



Gdańsk, dnia 13 sierpnia 2020 r.

**DYREKTOR IZBY  
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W GDAŃSKU**

Nr 2201-ICA.52.9.1.2020.10

**Powiat Wejherowski  
ul. 3 Maja 4  
84-200 Wejherowo  
NIP 5882417933**

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU  
Nr 2201-ICA.52.9.1.2020**

Sprawozdanie z przeprowadzonego audytu sporządzono na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz.505 ze zm.).

**I. Informacje ogólne**

***Audytowany:***

Powiat Wejherowski  
ul. 3 Maja 4  
84-200 Wejherowo  
NIP 5882417933

***Podstawa prawna audytu:***

Art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 505 ze zm.).

***Zakres audytu:***

Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na rok 2016.

***Wartość przedmiotu audytu:***

Audytem objęto dane wykazane w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2015 roku przez szkoły/placówki oświatowe prowadzone, bądź dotowane przez Powiat Wejherowski:

- 1) Kaszubska Fundacja Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „Podaruj Trochę Słońca”, Starkowa Huta 35, 83-312 Hopowo, NIP 5891583370, prowadząca Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu,



Krajowa Administracja  
Skarbowa

- 2) Powiatowy Cech Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców, ul. Gen. Józefa Hallera 18, 84-200 Wejherowo, NIP 5881453944, prowadzący Niepubliczną Szkołę Rzemiosła w Wejhcrowic im. Świętego Józefa w Wejherowie,
- 3) Powiatowy Zespół Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie, ul. Strzelecka 9, 84-200 Wejherowo, NIP 5881509780,
- 4) Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie, ul. Jana III Sobieskiego 279, 84-200 Wejherowo, NIP 5882400476.

stanowiące podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok dla tej jednostki samorządu terytorialnego – szacunkowa kwota części oświatowej subwencji ogólnej wynikająca z danych wykazanych przez ww. szkoły/placówki oświatowe: 9 234 945,62 zł.

#### ***Upoważnienie do przeprowadzenia audytu:***

Upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-ICA.52.9.1.2020.1 z dnia 25.06.2020 r., doręczone Audytowanemu w dniu 30.06.2020 r.

Na upoważnieniu podano przewidywany termin zakończenia audytu – 25.09.2020 r.

#### ***Audytujący:***

- Joanna Giembicka – Starszy Ekspert Skarbowy,
- Magdalena Miga – Ekspert Skarbowy,
- Marta Kumpiałowska – Kontroler Skarbowy.

#### ***Data wszczęcia audytu:***

Dzień doręczenia upoważnienia – 30.06.2020 r.

Czynności w ramach audytu przeprowadzono w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku – biuro: Gdańsk, ul. Chłopska 3.

Czynności audytu udokumentowano w protokole nr 2201-ICA.52.9.1.2020.9 r. z dnia 13.08.2020 r. sporządzonym na podstawie art. 81 ust. 6 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 505 ze zm.).

## **II. Synteza ustaleń audytu**

#### ***Cel audytu:***

Ocena pod względem zgodności z prawem naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2016 dla Powiatu Wejherowskiego.

#### ***Ocena audytowanej działalności:***

Powiat Wejherowski otrzymał nienależnie szacunkową kwotę 75.986,37 zł części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok, wskutek przekazania przez niżej wymienione szkoły/placówki oświatowe, dla których jest organem prowadzącym, bądź dotującym, nieprawidłowych danych do Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r.:

- 1) Kaszubska Fundacja Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „Podaruj Trochę Słońca”, Starkowa Huta 35, 83-312 Hopowo, NIP 5891583370, prowadząca Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu,

- 2) Powiatowy Cech Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców, ul. Gen. Józefa Hallera 18, 84-200 Wejherowo, NIP 5881453944, prowadzący Niepubliczną Szkołę Rzemiosła w Wejherowie im. Świętego Józefa w Wejherowie,
- 3) Powiatowy Zespół Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie, ul. Strzelecka 9, 84-200 Wejherowo, NIP 5881509780,
- 4) Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie, ul. Jana III Sobieskiego 279, 84-200 Wejherowo, NIP 5882400476.

Powyższe nieprawidłowe dane wykazane w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r. spowodowały ustalenie i przekazanie Powiatowi Wejherowskiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok w kwocie wyższej od należnej, co naruszyło przepisy art. 28 ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j. Dz.U. 2015 poz. 513 ze zm., następnie t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 198 ze zm.) oraz ust. 2-10 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz.U. 2015 poz. 2294).

***Stwierdzone nieprawidłowości:***

Powiat Wejherowski otrzymał nienależnie szacunkową kwotę 75.986,37 zł części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok, wskutek przekazania przez Powiatowy Cech Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców, ul. Gen. Józefa Hallera 18, 84-200 Wejherowo, NIP 5881453944, Powiatowy Zespół Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie, ul. Strzelecka 9, 84-200 Wejherowo, NIP 5881509780 oraz Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie, ul. Jana III Sobieskiego 279, 84-200 Wejherowo, NIP 5882400476 nieprawidłowych danych do Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r., jak niżej:

- a) Powiatowy Cech Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców, prowadzący Niepubliczną Szkołę Rzemiosła w Wejherowie im. Świętego Józefa w Wejherowie wykazał nieprawidłowe dane, skutkując zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej na 2016 r. przez Powiat Wejherowski:
  - wykazano nieprawidłową liczbę uczniów szkoły będących młodocianymi pracownikami (wykazano 1 młodocianego pracownika będącego uczniem Szkoły, który na ten dzień nie posiadał podpisanej umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego).
- b) Powiatowy Zespół Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie, w którego w skład wchodzi III Liceum Ogólnokształcące wykazał nieprawidłowe dane, skutkujące zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Powiat Wejherowski:
  - wykazano nieprawidłową liczbę uczniów oddziałów sportowych, które na ten dzień nie spełniały kryteriów oddziału sportowego (wykazano 69 uczniów, uczęszczających do oddziałów sportowych, które nie spełniały kryteriów oddziału sportowego).
- c) Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie wykazał nieprawidłowe dane, skutkując zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Powiat Wejherowski:
  - wykazano nieprawidłową liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju (wykazano 1 dziecko jako dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, które do tego dnia nie rozpoczęło zajęć w Ośrodku Rewalidacyjno-Wychowawczym – zajęcia dla tego dziecka rozpoczęto po dniu 30.09.2015r.).

Ponadto Kaszubska Fundacja Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „Podaruj Trochę Słońca”, Starkowa Huta 35, 83-312 Hopowo, NIP 5891583370 prowadząca Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu oraz Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie, ul. Jana III Sobieskiego 279, 84-200 Wejherowo, NIP 5882400476 wykazał nieprawidłowe dane do Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r. jak niżej:

- a) Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Strzeczcu prowadzony przez Kaszubską Fundację Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „Podaruj Trochę Słońca” wykazał nieprawidłowe dane, nieskutkujące zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej na 2016 r. przez Powiat Wejherowski:
  - wykazano nieprawidłowe rodzaje niepełnosprawności uczniów z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością.
- b) Powiatowym Zespole Kształcenia Specjalnego w Wejherowie wykazał nieprawidłowe dane, nieskutkujące zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej na 2016 r. przez Powiat Wejherowski:
  - wykazano nieprawidłowe rodzaje niepełnosprawności uczniów z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością.

#### ***Przykłady dobrej praktyki:***

Zaleca się podjęcie działań mających na celu przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1942 ze zm.), ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 910) oraz ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1327). Opracowanie skutecznych metod weryfikacji danych zgromadzonych w systemie informacji oświatowej, w tym weryfikacja wykazu szkół, ośrodków i placówek oświatowych przekazywanego przez Ministra Edukacji Narodowej wykorzystywanego do kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej, w celu zapewnienia, zgodnie z wymogami art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, poprawności danych przekazanych przez szkoły, ośrodki i placówki oświatowe z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru oraz uwzględnienie przy sprawowaniu nadzoru kontroli rzetelności prowadzenia baz danych oświatowych.

### **III. Szczegółowe ustalenia audytu**

#### ***Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:***

##### Organizacja i przedmiot działalności.

Organizację i zakres działania Powiatu Wejherowskiego (dalej Powiat) określa Statut Powiatu Wejherowskiego ustanowiony uchwałą Nr II/XL/432/06 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 2 czerwca 2006 r. Zgodnie z jego treścią Powiat stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców powiatu oraz terytorium obejmujące:

1. miasta: Ręda, Rumia, Wejherowo,
2. gminy: Choczewo, Gniewino, Linia, Luzino, Łęczyce, Szemud, Wejherowo.

Powiat położony jest w województwie pomorskim. Siedzibą władz Powiatu jest miasto Wejherowo.

##### Organy Powiatu Wejherowskiego:

- Rada Powiatu Wejherowskiego,

- Zarząd Powiatu Wejherowskiego.

#### Zarząd Powiatu Wejherowskiego

Zgodnie z § 46 Statutu Zarząd Powiatu jest organem wykonawczym Powiatu. Zarząd Powiatu Wejherowskiego liczy 5 osób, w którego skład wchodzi:

- 1) Starosta, który jest jednocześnie Przewodniczącym Zarządu Powiatu Wejherowskiego,
- 2) Wicestarosta,
- 3) pozostali członkowie w liczbie 3 osób.

Zgodnie z § 48 ww. Statutu do zadań Starosty w zakresie organizowania pracy Zarządu Powiatu należy w szczególności:

- 1) zwoływanie posiedzeń Zarządu,
- 2) przygotowywanie projektu porządku obrad zarządu,
- 3) określanie czasu i miejsca posiedzenia zarządu,
- 4) przygotowywanie materiałów do projektowanego porządku obrad,
- 5) zapewnienie obsługi posiedzenia Zarządu.

W okresie objętym audytem Starostą Powiatu Wejherowskiego była Gabriela Lisius – na podstawie uchwały nr V/I/4/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 01.12.2014 r. w sprawie wyboru Starosty Wejherowskiego wybranego bezwzględną większością głosów ustawowego składu Rady, w głosowaniu tajnym.

Uchwałą nr V/I/5/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 01.12.2014 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Wejherowskiego funkcję tę powierzono Witoldowi Reclaf.

Członkami Zarządu Powiatu Wejherowskiego są (oprócz Starosty i Wicestarosty):

- Jacek Thiel (uchwała nr V/I/6/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 01.12.2014 r. w sprawie wyboru etatowego członka Zarządu Powiatu),
- Wojciech Rybakowski (uchwała nr V/I/7/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 01.12.2014 r. w sprawie wyboru etatowego członka Zarządu Powiatu),
- Kazimierz Bistrzeń (uchwała nr V/I/8/14 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 01.12.2014 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu).

Aktualnie Starostą Wejherowskim jest Gabriela Lisius – na podstawie uchwały nr VI/I/3/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 19.11.2018 r. o wyborze Starosty Wejherowskiego.

Funkcję Wicestarosty Powiatu Wejherowskiego sprawuje Jacek Thiel (uchwała nr VI/I/6/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 19.11.2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Wejherowskiego).

Członkami Zarządu Powiatu Wejherowskiego są (oprócz Starosty i Wicestarosty):

- Ludwik Zegzuła (uchwała nr VI/I/7/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 19.11.2018 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu),
- Jolanta Król (uchwała nr VI/I/8/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 19.11.2018 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu),
- Kazimierz Bistrzeń (uchwała nr VI/I/9/18 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 19.11.2018 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu).

Numer Identyfikacyjny REGON.

Powiat Wejherowski posiada następujący numer identyfikacyjny REGON:

**191675149**

Do powyższego numeru przypisane są m. in. następujące informacje:

Szczególna forma prawna:	403 wspólnoty samorządowe
Własność:	113 własność jednostek samorządu terytorialnego lub samorządowych osób prawnych
Rodzaj przeważającej działalności wg PKD	8411Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Numer Identyfikacji Podatkowej

Zgodnie z potwierdzeniem nadania numeru identyfikacji podatkowej, Powiat Wejherowski posiada następujący numer identyfikacyjny:

**5882417933**

Osoba odpowiedzialna za przekazywanie danych do Systemu Informacji Oświatowej

W okresie objętym niniejszym audytem osobami upoważnionymi do dostępu do bazy danych SIO dla Powiatu Wejherowskiego byli:

- Gabriela Lisius na podstawie upoważnienia Kuratorium Oświaty w Gdańsku z dnia 19.12.2014 r. udzielonego do dnia 15.11.2018 r.,
- Wojciech Rybakowski na podstawie upoważnienia Kuratorium Oświaty w Gdańsku z dnia 19.12.2014 r. udzielonego do dnia 15.11.2018 r.,
- Mirosław Ldemann na podstawie upoważnienia Kuratorium Oświaty w Gdańsku z dnia 06.07.2012 r. udzielonego do dnia 15.11.2018 r.,
- Agnieszka Bąkowska na podstawie upoważnienia Kuratorium Oświaty w Gdańsku z dnia 10.07.2012 r. udzielonego do dnia 11.06.2017 r.,
- Kinga Dzienisz na podstawie upoważnienia Kuratorium Oświaty w Gdańsku z dnia 26.06.2012 r. udzielonego do dnia 11.06.2017 r.

Audyty zbieżne z tematyką niniejszego audytu.

W Powiecie Wejherowskim nie przeprowadzono audytu (kontroli) w zakresie prawidłowości wykazywania danych w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r.

Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie audytu:

Mirosław Ldemann – Naczelnik Wydziału Edukacji,  
Agnieszka Bąkowska – Inspektor Wydziału Edukacji.

**Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności:**

- ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1445 ze zm.);
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 513 ze zm., następnie t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 198 ze zm.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.),
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 278 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz. U. z 2015 r., poz. 2294),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1170 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r. Nr 61, poz. 624),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 173, poz. 1072),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 stycznia 2012 r. w sprawie kształcenia ustawicznego w formach pozaszkolnych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 622 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie praktycznej nauki zawodu (Dz. U. z 2010 r., Nr 244, poz. 1626 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie przygotowania zawodowego młodocianych i ich wynagradzania (Dz. U. z 2014 r., poz. 232 ze zm.),
- ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2014, poz. 1502 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1113),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. U. Nr 109, poz. 631 ze zm.),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r., poz. 1257),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz.U. z 2013 r., poz. 529),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r. poz. 1129).

Zgodnie z art. 107 ust. 1 pkt 2 w powiązaniu z art. 112 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 45 ze zm.) system informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi zbiory danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach, które są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września.

Zgodnie z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. e, g, h oraz pkt 2 lit. j ww. ustawy zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym niebędących obywatelami polskimi, według oddziałów, zawodów, specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3–3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki, oraz o liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków, którzy są młodocianymi pracownikami.

Zgodnie z art. 108 ust. 1 ww. ustawy szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2–4, natomiast zgodnie z art. 108 ust. 8 pkt 1 lit. a i b jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych z baz danych oświatowych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki, szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne i osoby fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Z art. 111 ust. 1 ww. ustawy wynika, iż szkoły i placówki oświatowe jako podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, natomiast z art. 111 ust. 2 i 3 ustawy wynika, iż jednostka samorządu terytorialnego jako podmiot, o którym mowa w art. 108 ust. 8, obowiązana jest do sprawdzenia kompletności danych przekazanych jej przez szkoły i placówki oświatowe oraz do sprawdzania poprawności danych przekazywanych przez szkoły i placówki oświatowe z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego na podstawie odrębnych przepisów.

Zgodnie z art. 114 ust. 1-3 ww. ustawy w przypadku szkół i placówek oświatowych połączonych w zespół prowadzona jest jedna baza danych oświatowych; baza danych oświatowych zespołu zawiera wyodrębnione zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2–4, dotyczące poszczególnych szkół i placówek oświatowych wchodzących w skład zespołu oraz zbiorów danych wspólnych dla szkół i placówek wchodzących w skład tego zespołu; przepisy dotyczące baz danych szkół i placówek oświatowych stosuje się odpowiednio do baz danych zespołów.

Zgodnie z art. 50 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o systemie informacji oświatowej, raz w roku, według stanu na dzień 30 września, na podstawie danych zawartych w zbiorach danych szkół i placówek



oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, zgromadzonych w bazie danych SIO, są sporządzane zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego.

Jak wynika z powyższego, wykazanie nieprawidłowych danych w systemie informacji oświatowej pozostaje w związku z przyznaniem jednostce samorządu terytorialnego prowadzącej daną placówkę części oświatowej subwencji ogólnej w nieprawidłowej wysokości. Sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2016 między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego został uregulowany w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz. U. z 2015 r., poz. 2294).

Na dzień 30.09.2015 r. orzekanie o potrzebie kształcenia specjalnego odbywało się na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 173, poz. 1072). Orzeczenia wydane przed dniem wejścia w życie ww. rozporządzenia zachowały moc.

Zgodnie z § 2 ust. 1 ww. rozporządzenia w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym publicznych poradniach specjalistycznych, są organizowane i działają na zasadach określonych w rozporządzeniu zespoły orzekające, które wydają m.in.:

- 1) orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz niedostosowanej społecznie, wymagającej stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 2) orzeczenia o potrzebie indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego, zwanego dalej „indywidualnym przygotowaniem przedszkolnym”, dla dzieci, których stan zdrowia uniemożliwia lub znacznie utrudnia uczęszczanie do przedszkola lub oddziału przedszkolnego zorganizowanego w szkole podstawowej, zwanego dalej „przedszkolem”,
- 3) orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania dla dzieci i młodzieży, których stan zdrowia uniemożliwia lub znacznie utrudnia uczęszczanie do szkoły,
- 4) orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży upośledzonych umysłowo w stopniu głębokim.

Zgodnie z § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia zespoły wydają orzeczenia oraz opinie na wniosek rodziców (prawnych opiekunów) dziecka.

Zgodnie z § 8 ust. 1-3 i 6 rozporządzenia w przypadku uwzględnienia wniosku o wydanie orzeczenia, zespół wydaje odpowiednio orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenie o potrzebie indywidualnego przygotowania przedszkolnego, orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania albo orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, według wzorów stanowiących załączniki nr 1-4 do rozporządzenia. W orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego określa się zalecane:

- 1) warunki realizacji potrzeb edukacyjnych, formy stymulacji, rewalidacji, terapii, usprawniania, rozwijania potencjalnych możliwości i mocnych stron dziecka oraz inne formy pomocy psychologiczno-pedagogicznej,
- 2) najkorzystniejsze dla dziecka formy kształcenia specjalnego: w przedszkolu ogólnodostępnym, w tym z oddziałami integracyjnymi, integracyjnym albo specjalnym, szkole ogólnodostępnej, szkole integracyjnej lub oddziale integracyjnym, szkole specjalnej lub oddziale specjalnym, ośrodku rewalidacyjno-wychowawczym albo w szkole

zorganizowanej w młodzieżowym ośrodku wychowawczym, młodzieżowym ośrodku socjoterapii lub specjalnym ośrodku szkolno-wychowawczym.

W orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego należy wskazać wszystkie zalecane najkorzystniejsze dla danego dziecka formy kształcenia specjalnego spośród form kształcenia wymienionych w ust. 2 pkt 2.

W orzeczeniu o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych określa się zalecane elementy zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, na które należy położyć szczególny nacisk w pracy z dzieckiem, metody i sposoby realizacji zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz formy pomocy psychologiczno-pedagogicznej, w tym pomocy udzielanej rodzicom.

Zgodnie z § 9 ust. 1-3 ww. rozporządzenia orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego albo okresu kształcenia w danej szkole. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów szkół podstawowych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim wydaje się na okres każdego etapu edukacyjnego w tej szkole. Orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydaje się na okres do 5 lat.

Zgodnie z § 14 ust. 1 ww. rozporządzenia w przypadku uwzględnienia wniosku o wydanie opinii, zespół wydaje opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka. Zgodnie z § 14 ust. 2 pkt 6-8 ww. rozporządzenia opinia zawiera stwierdzenie, że zachodzi potrzeba wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, wskazanie odpowiedniej formy pomocy i wsparcia udzielanych dziecku i rodzinie, w szczególności pomocy psychologiczno-pedagogicznej, w tym logopedycznej, stosownie do potrzeb, oraz uzasadnienie opinii, w tym szczegółowe uzasadnienie wskazanej formy pomocy i wsparcia.

W oparciu o § 16. ust. 1 i 3 ww. rozporządzenia orzeczenie albo opinię doręcza się wnioskodawcy w terminie 14 dni od dnia posiedzenia. Orzeczenia, o których mowa w §10 ust.1 (tj. w przypadku nieuwzględnienia wniosku o wydanie orzeczenia, zespół wydaje odpowiednio orzeczenie o braku potrzeby kształcenia specjalnego, orzeczenie o braku potrzeby indywidualnego przygotowania przedszkolnego, orzeczenie o braku potrzeby indywidualnego nauczania albo orzeczenie o braku potrzeby zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, według wzorów stanowiących załączniki nr 5 - 8 do rozporządzenia) oraz zawartych w §13 (tj. w przypadku nieuwzględnienia wniosku rodziców (prawnych opiekunów), zespół wydaje odpowiednio orzeczenie o odmowie uchylenia orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenie o odmowie uchylenia orzeczenia o potrzebie indywidualnego przygotowania przedszkolnego albo orzeczenie o odmowie uchylenia orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania, według wzorów stanowiących załączniki nr 9 - 11 do rozporządzenia) doręcza się w jednym egzemplarzu.

Zgodnie § 18 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia na wniosek rodziców (prawnych opiekunów) dziecka posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, starosta lub jednostka samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 71b ust. 5 i 5a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, zapewnia dziecku formę kształcenia zalecaną w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, należy dołączyć orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Zgodnie z art. 3 pkt 18 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004 r., Nr 256 poz. 2572 ze zm.), przez niepełnosprawności sprężone rozumie się występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo autyzmem, co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności.

W audytowanym okresie obowiązywało rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. U. Nr 109, poz. 631 ze zm.).

Zgodnie § 22 ww. rozporządzenia specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze są prowadzone w szczególności dla dzieci i młodzieży:

- 1) niesłyszących i słabosłyszących;
- 2) niewidomych i słabowidzących;
- 3) z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją;
- 4) z autyzmem, w tym zespołem Aspergera;
- 5) z niepełnosprawnościami sprzężonymi;
- 6) z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, umiarkowanym lub znacznym.

Zgodnie z § 23 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia, specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze są prowadzone dla dzieci i młodzieży, które wymagają stosowania specjalnych oddziaływań wychowawczych, pomocy psychologiczno-pedagogicznej oraz zajęć rewalidacyjnych ze względu na występowanie niepełnosprawności, o których mowa § 22, oraz które z powodu tych niepełnosprawności nie mogą uczęszczać do szkoły w miejscu zamieszkania. Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze mogą być także prowadzone dla dzieci, które z powodu niepełnosprawności, o których mowa w § 22, nie mogą uczęszczać do przedszkola w miejscu zamieszkania.

Zgodnie § 24 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia w skład specjalnego ośrodka szkolno-wychowawczego wchodzi co najmniej jedna z następujących szkół:

- 1) szkoła podstawowa specjalna;
- 2) gimnazjum specjalne;
- 3) szkoła ponadgimnazjalna specjalna.

W skład specjalnego ośrodka szkolno-wychowawczego może także wchodzić przedszkole specjalne utworzone na podstawie porozumienia między właściwymi organami prowadzącymi.

Zgodnie § 27 ust. 2 ww. rozporządzenia pobyt wychowanka w specjalnym ośrodku szkolno-wychowawczym może trwać do czasu ukończenia wychowania przedszkolnego lub nauki w szkole wchodzącej w skład specjalnego ośrodka szkolno-wychowawczego, nie dłużej jednak niż do ukończenia 23 roku życia. Zgodnie z § 67 ww. rozporządzenia wychowankowie specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, którzy przed dniem 1 września 2012 r. rozpoczną naukę w szkole specjalnej, mogą przebywać w tej placówce do ukończenia nauki w szkole specjalnej, nie dłużej jednak niż do ukończenia 24 roku życia.

Zgodnie § 30 ust. 1 ww. rozporządzenia specjalny ośrodek szkolno-wychowawczy prowadzi działalność przez cały rok szkolny jako placówka, w której są przewidziane ferie szkolne.

Zgodnie z § 36 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. z 2011 r., nr 109, poz. 631), ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze są ośrodkami, które umożliwiają dzieciom i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, a także dzieciom i młodzieży upośledzonym umysłowo z niepełnosprawnościami sprzężonymi realizację obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki. Wychowankami ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych mogą być dzieci i młodzież w wieku od 3 roku życia do 25 roku życia.

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1113) określa warunki organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych: niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, umiarkowanym lub znacznym, z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, i z niepełnosprawnościami sprzężonymi, oraz niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Zgodnie z § 4 ww. rozporządzenia, kształcenie uczniów niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym w szkołach i oddziałach, o których mowa w § 1, może być prowadzone do końca roku szkolnego w tym roku kalendarzowym, w którym uczeń kończy:

- 1) 18. rok życia – w przypadku szkoły podstawowej;
- 2) 21. rok życia – w przypadku gimnazjum;
- 3) 24. rok życia – w przypadku szkoły ponadgimnazjalnej.

Zgodnie z § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz.U. z 2013 r., poz. 529) zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze organizuje się dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym

w stopniu głębokim, posiadających orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych,

w tym publicznych poradniach specjalistycznych, zgodnie z przepisami w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych.

Zgodnie z § 1 ust. 2 ww. rozporządzenia zajęcia organizuje się dla dzieci i młodzieży od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 3 lata, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 25 lat.

Na mocy §2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. 2013 r., poz. 1257), wczesne wspomaganie może być organizowane w przedszkolu i w szkole podstawowej, w tym w specjalnych, winnych formach wychowania przedszkolnego, w ośrodkach, o których mowa w art.2 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, oraz w publicznej i niepublicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej, w tym poradni specjalistycznej, jeżeli mają one możliwość realizacji wskazań zawartych w opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, w szczególności dysponują środkami dydaktycznymi i sprzętem, niezbędnymi do prowadzenia wczesnego wspomaganie.

Zgodnie z §4 ust. 1 i 3 zajęcia w ramach wczesnego wspomaganie organizuje się w wymiarze od 4 do 8 godzin w miesiącu, w zależności od możliwości psychofizycznych i potrzeb dziecka.

W przypadku dzieci, które ukończyły 3 rok życia, zajęcia w ramach wczesnego wspomaganie mogą być prowadzone w grupach liczących 2 lub 3 dzieci, z udziałem ich rodzin.

Zgodnie z art. 3 pkt 18 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty przez niepełnosprawności sprzężone rozumie się występowanie u dziecka niesłyszącego lub

słabostyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności.

Zgodnie z §1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r., poz. 1129) oddziały sportowe mogą być tworzone w szkołach podstawowych, gimnazjach i szkołach ponadgimnazjalnych dla młodzieży. W myśl §1 ust. 2 w oddziale sportowym jest prowadzone szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale.

Zgodnie z § 3 i § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia z dnia 15 października 2012 r. warunkiem utworzenia oddziału sportowego, szkoły sportowej oraz szkoły mistrzostwa sportowego jest posiadanie obiektów lub urządzeń sportowych niezbędnych do prowadzenia szkolenia sportowego. Szkolenie sportowe może być także realizowane z wykorzystaniem obiektów lub urządzeń sportowych innych jednostek organizacyjnych, na podstawie umowy zawartej pomiędzy organem prowadzącym szkołę a daną jednostką. Szkolenie sportowe w oddziałach sportowych, szkołach sportowych oraz szkołach mistrzostwa sportowego jest prowadzone w ramach zajęć sportowych według programów szkolenia sportowego opracowanych dla poszczególnych sportów.

Zgodnie z § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia w oddziałach sportowych, szkołach sportowych oraz szkołach mistrzostwa sportowego, z zastrzeżeniem ust. 2, realizuje się następujące etapy szkolenia sportowego:

- 1) ukierunkowany - realizowany w klasach IV-VI szkoły podstawowej i wszystkich klasach gimnazjum, mający na celu ujawnienie predyspozycji i uzdolnień kwalifikujących uczniów do szkolenia w określonym sporcie,
- 2) specjalistyczny - realizowany w szkołach ponadgimnazjalnych.

Zgodnie z §7 ust. 1 oraz ust. 2 ww. rozporządzenia obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosi w oddziałach sportowych i szkołach sportowych – co najmniej 10 godzin. Obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych w oddziałach i szkołach, o których mowa w ust.1, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym, na podstawie programu szkolenia sportowego, z uwzględnieniem etapu szkolenia sportowego, sportu oraz poziomu wyszkolenia sportowego uczniów.

Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie praktycznej nauki zawodu (Dz. U. z 2010 r. Nr 244, poz. 1626 ze zm.) – dalej: rozporządzenie z dnia 15 grudnia 2010 r., rozporządzenie określa warunki i tryb organizowania praktycznej nauki zawodu w warsztatach szkolnych, pracowniach szkolnych, placówkach kształcenia ustawicznego, placówkach kształcenia praktycznego, u pracodawców i w indywidualnych gospodarstwach rolnych oraz kwalifikacje wymagane od osób prowadzących praktyczną naukę zawodu i przysługujące im uprawnienia.

Zgodnie z § 2 ust. 1 ww. rozporządzenia, rozporządzenie stosuje się do uczniów i słuchaczy, zwanych dalej „uczniami”, publicznych szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe, zwanych dalej „szkołami”.

Zgodnie z § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia, rozporządzenie stosuje się odpowiednio do młodocianych pracowników, zwanych dalej „młodocianymi”, odbywających praktyczną naukę zawodu w ramach przygotowania zawodowego.

Zgodnie z § 3 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia praktyczna nauka zawodu uczniów jest organizowana przez szkołę, a praktyczna nauka zawodu młodocianych jest organizowana przez pracodawcę, który zawarł z nimi umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego.

Zgodnie z § 4 ust. 1, ust. 1a i ust. 2a ww. rozporządzenia praktyczna nauka zawodu jest organizowana w formie zajęć praktycznych, a w technikum i szkole policealnej także w formie praktyk zawodowych. Zajęcia praktyczne mogą odbywać się u pracodawców, na zasadach dualnego systemu kształcenia, na podstawie:

- 1) umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego, zawartej pomiędzy młodocianym a pracodawcą;
- 2) umowy o praktyczną naukę zawodu, zawartej pomiędzy dyrektorem szkoły a pracodawcą przyjmującym uczniów na praktyczną naukę zawodu. Zajęcia praktyczne organizuje się w czasie trwania zajęć dydaktyczno-wychowawczych.

Zgodnie z § 4 ust. 3 ww. rozporządzenia praktyki zawodowe organizuje się dla uczniów w celu zastosowania i pogłębienia zdobytej wiedzy i umiejętności zawodowych w rzeczywistych warunkach pracy.

Zgodnie z § 1 pkt 1, § 2 i § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie przygotowania zawodowego młodocianych i ich wynagradzania (t. j. Dz.U. z 2014 poz. 232) przygotowanie zawodowe młodocianych pracowników, zwanych dalej „młodocianymi”, może odbywać się przez naukę zawodu. Nauka zawodu ma na celu przygotowanie młodocianego pracownika do pracy w charakterze wykwalifikowanego pracownika lub czeladnika i obejmuje praktyczną naukę zawodu, która jest organizowana u pracodawcy na zasadach ustalonych w odrębnych przepisach, oraz dokończanie teoretyczne. Pracodawca jest obowiązany zawrzeć z młodocianym na piśmie umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego, stosownie do przepisów art. 195 § 1 Kodeksu pracy.

Zgodnie z § 5 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego odbywanego w formie nauki zawodu zawiera pracodawca z młodocianym w terminie przyjęć kandydatów do zasadniczych szkół zawodowych.

§ 6 ww. rozporządzenia wskazuje, iż nauka zawodu trwa nie dłużej niż 36 miesięcy, z zastrzeżeniem § 12. Zawody, w których odbywa się nauka zawodu, określają przepisy dotyczące klasyfikacji zawodów szkolnictwa zawodowego. Nauka zawodu u pracodawców będących rzemieślnikami może odbywać się także w zawodach odpowiadających danemu rodzajowi rzemiosła, nieujętych w klasyfikacji zawodów szkolnictwa zawodowego, określonych w przepisach dotyczących klasyfikacji zawodów i specjalności dla potrzeb rynku pracy.

#### ***Wykaz dokumentów objętych badaniem:***

W toku prowadzonego audytu badaniu poddano następujące dokumenty przedłożone przez jednostkę audytowaną:

- metryczka subwencji oświatowej 2016 rok dla Powiatu Wejherowskiego wraz z kalkulacją kwoty części oświatowej subwencji ogólnej,
- wykaz szkół i placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez Powiat Wejherowski – stan na 30.IX/10.X, rok szkolny 2015/2016,
- inne dokumenty wymienione w dalszej części.

Ponadto badaniem objęto protokoły i sprawozdania z audytów przeprowadzonych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku, w zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na

rok 2016, w niżej wymienionych szkołach/placówkach oświatowych prowadzonych lub dotowanych przez Powiat Wejherowski:

1. Kaszubska Fundacja Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „Podaruj Trochę Słońca”, Starkowa Huta 35, 83-312 Hopowo, NIP 5891583370, prowadząca Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu, audyt nr 2201-ICA.52.2.1.2020, zakończony w dniu 24.02.2020 r. (data doręczenia sprawozdania nr 2201-ICA.52.2.1.2020.7),
2. Powiatowy Cech Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców, ul. Gen. Józefa Hallera 18, 84-200 Wejherowo, prowadzący Niepubliczną Szkołę Rzemiosła w Wejherowie im. Świętego Józefa w Wejherowie, audyt nr 2201-ICA.52.3.1.2020, zakończony 23.03.2020 r. (data doręczenia sprawozdania nr 2201-ICA.52.3.1.2020.7),
3. Powiatowy Zespół Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie, ul. Strzelecka 9, 84-200 Wejherowo, NIP 5881509780, audyt nr 2201-ICA.52.7.1.2020 zakończony 30.06.2020 r. (data doręczenia sprawozdania nr 2201-ICA.52.7.1.2020.10),
4. Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie, ul. Jana III Sobieskiego 279, 84-200 Wejherowo, NIP 5882400476, audyt nr 2201-ICA.52.8.1.2020, zakończony 13.07.2020 r. (data doręczenia sprawozdania nr 2201-ICA.52.8.1.2020.11).

#### ***Ustalenia faktyczne audytu:***

W zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na rok 2016, przeprowadzono następujące audyty w szkołach/placówkach oświatowych prowadzonych lub dotowanych przez Powiat Wejherowski:

1. Audyt zakończony sprawozdaniem Nr 2201-ICA.52.2.1.2020.7 z dnia 21.02.2020 r. przeprowadzony w Kaszubskiej Fundacji Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „Podaruj Trochę Słońca”, Starkowa Huta 35, 83-312 Hopowo, NIP 5891583370, prowadzącej Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu,
2. Audyt zakończony sprawozdaniem Nr 2201-ICA.52.3.1.2020.7 z dnia 17.03.2020 r. przeprowadzony w Powiatowym Cechu Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców, ul. Gen. Józefa Hallera 18, 84-200 Wejherowo, prowadzącym Niepubliczną Szkołę Rzemiosła w Wejherowie im. Świętego Józefa w Wejherowie,
3. Audyt zakończony sprawozdaniem Nr 2201-ICA.52.7.1.2020.10 z dnia 30.06.2020 r. przeprowadzony w Powiatowym Zespole Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie, ul. Strzelecka 9, 84-200 Wejherowo, NIP 5881509780,
4. Audyt zakończony sprawozdaniem Nr 2201-ICA.52.8.1.2020.11 z dnia 10.07.2020 r. przeprowadzony w Powiatowym Zespole Kształcenia Specjalnego w Wejherowie, ul. Jana III Sobieskiego 279, 84-200 Wejherowo, NIP 5882400476.

Jak wynika z wyżej wymienionych dokumentów szczegółowym badaniem objęto prawidłowość wykazywania danych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby uczniów/wychowanków, stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. dla Powiatu Wejherowskiego, przez:

- A. Kaszubską Fundację Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „Podaruj Trochę Słońca”, Starkowa Huta 35, 83-312 Hopowo, NIP 5891583370, prowadzącą Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu,

- B. Powiatowy Cech Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców, ul. Gen. Józefa Hallera 18, 84-200 Wejherowo, prowadzący Niepubliczną Szkołę Rzemiosła w Wejherowie im. Świętego Józefa w Wejherowie,
- C. Powiatowy Zespół Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie, ul. Strzelecka 9, 84-200 Wejherowo, NIP 5881509780,
- D. Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie, ul. Jana III Sobieskiego 279, 84-200 Wejherowo, NIP 5882400476.

Przeprowadzona w ww. szkołach/placówkach oświatowych szczegółowa analiza danych uzyskanych z dokumentów źródłowych (w szczególności orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, księgi uczniów/wychowanków, dzienników zajęć: lekcyjnych, rewalidacyjno-wychowawczych, wczesnego wspomaganie rozwoju) w porównaniu z danymi wykazanymi przez te jednostki w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazała, co następuje:

- A. **Ustalenia dokonane w toku audytu przeprowadzonego w Kaszubskiej Fundacji Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „Podaruj Trochę Słońca”, Starkowa Huta 35, 83-312 Hopowo, NIP 5891583370, prowadzącej Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu.**

***Ustalenia faktyczne audytu:***

W Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Strzeczcu audytem objęto prawidłowość danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2015 r. - stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok dla jednostki samorządu terytorialnego dotującej ww. Ośrodek tj. Powiatu Wejherowskiego w zakresie jak niżej:

- liczby wychowanków i ich niepełnosprawności wynikających z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego,
- liczba dzieci posiadających orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.

Badaniem objęto wszystkie dzieci będące wychowankami Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Strzeczcu oraz wszystkie dzieci objęte zajęciami wczesnego wspomaganie rozwoju zorganizowanymi przez Ośrodek.

**A.1. Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu.**

**A.1.1. W Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na dzień 30.09.2015 r. Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu wykazał w tabelach:**

Dla Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Strzeczcu w tabelach Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015r. wykazano następujące dane:

- SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” – ogółem 16 wychowanków, w tym:
  - niewidomi – 3 wychowanków,
  - słabosłyszący – 2 wychowanków,



- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 16 wychowanków,
  - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 12 wychowanków,
  - z autyzmem w tym z zespołem Aspregera – 4 wychowanków.
- U6. „*Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej*” – ogółem 4 dzieci, w tym:
    - 1 dziecko urodzone w roku 2013;
    - 1 dziecko urodzone w roku 2011;
    - 2 dzieci urodzonych w roku 2009.
  - NP5. „*Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych*” – ogółem 13 dzieci, w tym:
    - 1 dziecko urodzone w roku 2010,
    - 2 dzieci urodzonych w roku 2009,
    - 1 dziecko urodzone w roku 2008,
    - 1 dziecko urodzone w roku 2007,
    - 1 dziecko urodzone w roku 2006,
    - 2 dzieci urodzonych w roku 2002,
    - 3 dzieci urodzonych w roku 1994,
    - 1 dziecko urodzone w roku 1993,
    - 1 dziecko urodzone w roku 1992.
  - NP6. „*Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego*” – ogółem 16 wychowanków z roczników 1993-2008, w tym:
    - 1 dziecko urodzone w roku 1993,
    - 2 dzieci urodzonych w roku 1994,
    - 1 dziecko urodzone w roku 1995,
    - 3 dzieci urodzonych w roku 1996,
    - 1 dziecko urodzone w roku 2000,
    - 1 dziecko urodzone w roku 2002,
    - 1 dziecko urodzone w roku 2004,
    - 1 dziecko urodzone w roku 2006,
    - 3 dzieci urodzonych w roku 2007,
    - 2 dzieci urodzonych w roku 2008.

**A.1.2. Liczba wychowanków Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Strzeczcu według stanu na dzień 30.09.2015 r. z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.**

Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu wykazał w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. ogółem 16 wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Zgodnie z danymi wynikającymi z księgi wychowanków oraz zapisami w dziennikach zajęć edukacyjno-terapeutycznych ośrodka taka ilość dzieci (16) uczęszczała do Ośrodka na dzień 30.09.2015 r.

Do audytu przedłożono odroczenie obowiązku szkolnego dla 3 wychowanków, tj.:

- Michał M. urodzony 09.02.2008 r. – opinia Nr 4220/974/13-14 z dnia 27.08.2015 r. Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wejherowie w sprawie odroczenia spełniania obowiązku szkolnego,
- Marcel D. urodzony 18.03.2008 r. – opinia Nr 4220/1043/14-15 z dnia 27.08.2015 r. Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wejherowie w sprawie odroczenia spełniania obowiązku szkolnego,
- Jakub P. urodzony 17.04.2007 r. – Decyzja Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Przodkowie z dnia 04.02.2015 r. o odroczeniu rozpoczęcia spełniania przez Jakub P. obowiązku szkolnego o jeden rok do 31 sierpnia 2016 r., oraz opinia Rady Pedagogicznej OREW-u o wydłużeniu etapu edukacyjnego z dnia 12.02.2015 r.

Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu okazał audytującym orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla 16 wychowanków, będących pod opieką tego ośrodka.

Dane wynikające z dzienników zajęć, księgi uczniów oraz orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, według stanu na dzień 30.09.2015 r., przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Imię i nazwisko dziecka	Numer w Księdze Uczniów	Grupa	Data urodzenia	Nr orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Rodzaj niepełnosprawności, z uwagi na który wydano orzeczenie	Czas, na który zostało wydane orzeczenie
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Dominika L.	5	grupa IV	04.01.1995	117/2012/ 2013	20.12.2012	upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym, niepełnosprawność ruchowa	od 01.09.2013 do ukończenia gimnazjum
2.	Adam H.	18	grupa V	08.12.1993	101/12-13	18.10.2012	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, niepełnosprawność ruchowa	na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej
3.	Lucja S.	11	grupa V	08.08.1994	4230.1/3/14-15	04.09.2014	niewidoma, upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, niepełnosprawność ruchowa	na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej
4.	Arkadiusz F.	13	grupa V	15.08.1994	33/12-13	20.09.2012	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, niepełnosprawność ruchowa	na czas czwartego etapu edukacyjnego
5.	Lukasz B.	6	grupa IV	04.04.1996	242/2013/ 2014	15.05.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym, niepełnosprawność ruchowa	do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej
6.	Przemysław W.	31	grupa II	28.08.2007	4230.1/20/ 15-16	10.09.2015	niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym, autyzm	na czas pierwszego etapu edukacyjnego
7.	Waldemar B.	30	grupa IV	18.07.2002	4230.1/528/14-15	27.08.2015	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, autyzm	na czas nauki w gimnazjum

8.	Magdalena Sz.	24	grupa III	12.03.2000	316/11-12	31.05.2012	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, niepełnosprawność ruchowa	na czas drugiego etapu edukacyjnego
9.	Zofia J.	9	grupa I	09.02.2007	387/11-12	21.06.2012	upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym, niepełnosprawność ruchowa	na czas rocznego obowiązkowego przygotowania przedszkolnego i pierwszego etapu edukacyjnego
10.	Krzysztof B.	23	grupa II	18.07.2006	4230.1/262/13-14	03.06.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, autyzm	na czas nauki w szkole podstawowej
11.	Michał M.	17	grupa I	09.02.2008	4230.1/26/ 14-15	04.09.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym, niepełnosprawność ruchowa	do rozpoczęcia nauki w szkole
12.	Marcel D.	28	grupa I	18.03.2008	465/12-13	18.07.2013	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, niepełnosprawność ruchowa	do rozpoczęcia nauki w szkole podstawowej
13.	Aleksandra S.	15	grupa III	06.05.2004	4230.1/510/14-15	25.08.2015	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, autyzm	na czas drugiego etapu edukacyjnego
14.	Sylwia B.	4	grupa IV	12.11.1996	552/2013/ 2014	28.08.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym, niepełnosprawność ruchowa	na czas nauki w gimnazjum
15.	Michał L.	2	grupa IV	11.12.1996	543/2013/ 2014	28.08.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, niepełnosprawność ruchowa	na czas nauki w gimnazjum
16.	Jakub P.	16	grupa I	17.04.2007	362/12/13	27.06.2013	upośledzenie umysłowe umiarkowanego stopnia, autyzm	do podjęcia nauki szkolnej

Wszystkie orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych:

- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, ul. Ceynowy 7, 83-300 Kartuzy;
- Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wejherowie, ul. Ofiar Piaśnicy 22, 84-200 Wejherowo.

Na podstawie analizy okazanych do audytu orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2015 r. 16 dzieci posiadało orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przed dniem 30.09.2015 r. i aktualne na ten dzień ze względu na okres, na który zostały wydane (rok szkolny, etap edukacyjny, szkołę).

W orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla 16 wychowanków Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Strzeczcu, aktualnych na dzień 30 września 2015 r., nieprawidłowo wskazano w tabeli SO1. rodzaje niepełnosprawności wynikające z sentencji orzeczeń wydanych dla wychowanków:

- niewidomi – 3 dzieci,
- słabosłyszący – 2 dzieci,
- niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 16 dzieci,
- z niepełnosprawnością ruchową – 12 dzieci,
- autyzm – 4 dzieci.

Analiza przedłożonych orzeczeń wykazała, że na dzień 30.09.2015 r. wychowankami Ośrodka były dzieci posiadające orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na następujące nieprawidłowości:

- niewidomi – 1 dziecko,
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 16 dzieci,
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 11 dzieci,
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 5 dzieci.

Oznacza to, że wykazane w SIO w tabeli SO1. rodzaje niepełnosprawności wychowanków posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na więcej niż jedną niepełnosprawność, były inne niż rodzaje niepełnosprawności wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

Taką samą ilość dzieci (16) wykazał OREW jednocześnie w tabeli NP6. „*Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego*” – 16 dzieci z roczników: 1993 – 2008.

Podsumowując Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu w SIO w tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” oraz w tabeli NP6. „*Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego*”, według stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazał 16 wychowanków, i taka liczba dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością uczęszczała do tego ośrodka na ten dzień.

#### **A.1.3. Liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu według stanu na dzień 30.09.2015 r.**

W Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Strzeczcu zorganizowano Zespół Wczesnego Wspomaganie Rozwoju Dziecka dla dzieci od chwili wykrycia niepełnosprawności do podjęcia nauki w szkole.

Do audytu przedłożono odroczenie obowiązku szkolnego obowiązujące na dzień 30.09.2015 r. dla 2 dzieci, tj.:

- Rafał G. urodzony 11.09.2009 r. – opinia Nr 4220/754/14-15 z dnia 13.05.2015 r. Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wejherowie w sprawie odroczenia spełniania obowiązku szkolnego,
- Sylwester K. urodzony 25.04.2009 r. – opinia Nr 4220/1033/14-15 z dnia 16.07.2015 r. Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wejherowie w sprawie odroczenia spełniania obowiązku szkolnego.

Dane dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju wynikające z opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, według stanu na dzień 30.09.2015 r., przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Imię i nazwisko dziecka	Data urodzenia	Opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju	
			Nr	z dnia
1	2	3	4	5
1.	Wiktoria D.	07.12.2013	4230.2/35/14-15	18.11.2014
2.	Rafał G.	11.09.2009	4230.2/88/14-15	28.05.2015
3.	Sylwester K.	25.04.2009	153/12-13	13.12.2012
4.	Artur K.	20.08.2011	4230.2/111/14-15	14.07.2015

Na podstawie okazanych dzienników zajęć wychowawczych z grupą wczesnego wspomagania rozwoju prowadzonych w roku szkolnym 2015/2016 oraz opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju, jak i odroczeń obowiązku szkolnego ustalono, że na dzień 30.09.2015 r. audytowany OREW organizował zajęcia wczesnego wspomagania rozwoju dla 4 dzieci.

Na podstawie okazanych dzienników zajęć wychowawczych z grupą wczesnego wspomagania rozwoju prowadzonych w roku szkolnym 2015/2016 ustalono, że na dzień 30.09.2015 r. wszystkie dzieci (4) uczestniczyły w zajęciach.

W wyniku audytu ustalono, że Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu wykazał w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli U6. „*Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej*” – 4 dzieci i taka też liczba dzieci uczestniczyła w zajęciach z wczesnego wspomagania rozwoju.

#### **A.1.4. Liczba dzieci i młodzieży w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Strzeczcu według stanu na dzień 30.09.2015 r.**

Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu wykazał w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli NP5. „*Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych*” ogółem 13 wychowanków z roczników 1992 – 2010.

Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu okazał audytującym orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydane dla 13 wychowanków, będących pod opieką tego ośrodka.

Dane wynikające z dzienników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, księgi uczniów oraz orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, według stanu na dzień 30.09.2015 r., przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Imię i nazwisko dziecka	Numer w Księdze Uczniów	Rodzaj zajęć/Grupa	Data urodzenia	Nr orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Rodzaj niepełnosprawności, z uwagi na który wydano orzeczenie	Czas, na który zostało wydane orzeczenie
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Krzysztof L.	3	zespolowe / grupa VIII	18.02.1999	480/2012/ 2013	29.08.2013	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	od 01.09.2013 do 30.06.2018
2.	Tomasz Cz.	7	zespolowe / grupa VIII	30.10.1994	78/2010/ 2011	18.11.2010	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	od 25.11.2010 do 24.11.2015

3.	Jakub L.	1	zespólowne / grupa VIII	25.04.1992	170/2012/ 2013	04.04.2013	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	od 04.04.2013 do 30.06.2017
4.	Teresa G.	26	indywidualne / grupa VII	14.09.1994	4230.1/280/14-15	16.04.2015	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2018/2019
5.	Amelia K.	12	indywidualne / grupa VI	03.10.2007	55/12-13	20.09.2012	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2016/2017
6.	Paulina M.	21	zespólowne / grupa VI	12.09.2006	322/2011/ 2012	31.05.2012	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	od 31.05.2012 do 30.06.2017
7.	Krystian H.	29	zespólowne / grupa VIII	23.10.1994	21/11-12	15.09.2011	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2015/2016
8.	Dawid T.	10	zespólowne / grupa VI	26.01.2002	47/12-13	20.09.2012	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2016/2017
9.	Adam K.	19	zespólowne i indywidualne / grupa VII	03.08.2010	22/167/12/ 13	29.08.2013	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do ukończenia roku szkolnego 2017/2018
10.	Kacper B.	27	zespólowne / grupa VI	21.06.2002	190/12-13	25.06.2013	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	od 01.09.2013 do końca roku szkolnego 2017/2018
11.	Roksana Z.	25	zespólowne / grupa VII	28.01.2008	PPP-425/ZO/RW/2/2012/2013	18.07.2013	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2015/2016
12.	Kornelia K.	14	zespólowne / grupa VII	26.05.2009	73/12-13	27.09.2012	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2016/2017
13.	Artur R.	20	indywidualne / grupa VII	27.03.2010	220/2012/ 2013	25.04.2013	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2016/2017

Audytującym przedłożono dzienniki zajęć rewalidacyjno-wychowawczych prowadzonych w roku szkolnym 2015/2016, z których wynika, iż ujęto w nich 13 dzieci, jako uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

Na podstawie okazanych dzienników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych prowadzonych w roku szkolnym 2015/2016 ustalono, że na dzień 30.09.2015 r. wszystkie dzieci (13) posiadające orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim uczestniczyły odpowiednio w zajęciach grupowych oraz indywidualnych zgodnie z wydanymi orzeczeniami.

W wyniku audytu ustalono, że OREW wykazał w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” – 13 wychowanków i taka liczba dzieci posiadających aktualne orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych na ten dzień, uczestniczyła w ww. zajęciach.

**B. Ustalenia dokonane w toku audytu przeprowadzonego w Powiatowym Cechu Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców, ul. Gen. Józefa Hallera 18, 84-200 Wejherowo, NIP 5881453944, prowadzącym Niepubliczną Szkołą Rzemiosła w Wejherowie im. Świętego Józefa w Wejherowie.**

**Ustalenia faktyczne audytu:**

W Niepublicznej Szkole Rzemiosła w Wejherowie, im. Świętego Józefa w Wejherowie audytem objęto prawidłowość danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na

dzień 30 września 2015 r. - stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok dla jednostki samorządu terytorialnego dotującej ww. Szkołę tj. Powiatu Wejherowskiego w zakresie jak niżej:

- liczby uczniów w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności,
- liczbę uczniów będących młodocianymi pracownikami.

Badaniem objęto wszystkie dzieci będące uczniami Niepublicznej Szkoły Rzemiosła w Wejherowie.

### **B.1. Niepubliczna Szkoła Rzemiosła w Wejherowie im. Świętego Józefa w Wejherowie.**

#### **B.1.1. Dane wykazane przez Niepubliczną Szkołę Rzemiosła w Wejherowie im. Świętego Józefa w Wejherowie w SIO na dzień 30.09.2015 r.**

Dla Niepublicznej Szkoły Rzemiosła w Wejherowie im. Świętego Józefa w Wejherowie w tabelach Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015r. wykazano następujące dane:

- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” – zawód, specjalność, specjalizacja: kucharz – ogółem 29 uczniów, w tym 29 młodocianych pracowników, z tego w klasie:
  - I – 12 uczniów (liczba oddziałów: 0,33),
  - II – 7 uczniów (liczba oddziałów: 0,25),
  - III – 10 uczniów (liczba oddziałów: 0,45),
- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” – zawód, specjalność, specjalizacja: fryzjer – ogółem 114 uczniów, w tym 114 młodocianych pracowników, z tego w klasie:
  - I – 31 uczniów (liczba oddziałów: 1),
  - II – 50 uczniów (liczba oddziałów: 2),
  - III – 33 uczniów (liczba oddziałów: 1),
- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” – zawód, specjalność, specjalizacja: sprzedawca – ogółem 35 uczniów, w tym 35 młodocianych pracowników, z tego w klasie:
  - I – 13 uczniów (liczba oddziałów: 0,36),
  - II – 15 uczniów (liczba oddziałów: 0,54),
  - III – 7 uczniów (liczba oddziałów: 0,32),
- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” – zawód, specjalność, specjalizacja: blacharz samochodowy – ogółem 13 uczniów, w tym 13 młodocianych pracowników, z tego w klasie:
  - I – 7 uczniów (liczba oddziałów: 0,37),
  - II – 3 uczniów (liczba oddziałów: 0,14),
  - III – 3 uczniów (liczba oddziałów: 0,17),

- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” – zawód, specjalność, specjalizacja: ślusarz – ogółem 25 uczniów, w tym 25 młodocianych pracowników, z tego w klasie:
  - I – 12 uczniów (liczba oddziałów: 0,63),
  - II – 9 uczniów (liczba oddziałów: 0,31),
  - III – 4 uczniów (liczba oddziałów: 0,22),
  
- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” – zawód, specjalność, specjalizacja: mechanik pojazdów samochodowych – ogółem 61 uczniów, w tym 61 młodocianych pracowników, z tego w klasie:
  - I – 25 uczniów (liczba oddziałów: 1),
  - II – 20 uczniów (liczba oddziałów: 0,69),
  - III – 16 uczniów (liczba oddziałów: 0,76),
  
- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” – zawód, specjalność, specjalizacja: elektromechanik pojazdów samochodowych – ogółem 9 uczniów, w tym 9 młodocianych pracowników, z tego w klasie:
  - I – 4 uczniów (liczba oddziałów: 0,14),
  - II – 0 uczniów (liczba oddziałów: 0),
  - III – 5 uczniów (liczba oddziałów: 0,24),
  
- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” – zawód, specjalność, specjalizacja: złotnik-jubiler – ogółem 3 uczniów, w tym 3 młodocianych pracowników, z tego w klasie:
  - I – 2 uczniów (liczba oddziałów: 0,07),
  - II – 1 uczeń (liczba oddziałów: 0,05),
  - III – 0 uczniów (liczba oddziałów: 0,0),
  
- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” – zawód, specjalność, specjalizacja: cukiernik – ogółem 23 uczniów, w tym 23 młodocianych pracowników, z tego w klasie:
  - I – 11 uczniów (liczba oddziałów: 0,31),
  - II – 6 uczniów (liczba oddziałów: 0,21),
  - III – 6 uczniów (liczba oddziałów: 0,33),
  
- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” – zawód, specjalność, specjalizacja: piekarz – ogółem 11 uczniów, w tym 11 młodocianych pracowników, z tego w klasie:
  - I – 4 uczniów (liczba oddziałów: 0,14),
  - II – 4 uczniów (liczba oddziałów: 0,19),
  - III – 3 uczniów (liczba oddziałów: 0,17),
  
- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” – zawód, specjalność, specjalizacja: stolarz – ogółem 55 uczniów, w tym 55 młodocianych pracowników, z tego w klasie:
  - I – 22 uczniów (liczba oddziałów: 1),



- II – 18 uczniów (liczba oddziałów: 0,78),
  - III – 15 uczniów (liczba oddziałów: 0,74),
- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” – zawód, specjalność, specjalizacja: tapicer – ogółem 8 uczniów, w tym 8 młodocianych pracowników, z tego w klasie:
    - I – 3 uczniów (liczba oddziałów: 0,10),
    - II – 4 uczniów (liczba oddziałów: 0,19),
    - III – 1 uczeń (liczba oddziałów: 0,06),
  - w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” – zawód, specjalność, specjalizacja: monter sieci, instalacji i urządzeń sanitarnych – ogółem 17 uczniów, w tym 17 młodocianych pracowników, z tego w klasie:
    - I – 7 uczniów (liczba oddziałów: 0,24),
    - II – 5 uczniów (liczba oddziałów: 0,22),
    - III – 5 uczniów (liczba oddziałów: 0,23),
  - w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” – zawód, specjalność, specjalizacja: murarz-tylnkarz – ogółem 17 uczniów, w tym 17 młodocianych pracowników, z tego w klasie:
    - I – 6 uczniów (liczba oddziałów: 0,21),
    - II – 6 uczniów (liczba oddziałów: 0,28),
    - III – 5 uczniów (liczba oddziałów: 0,25),
  - w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” – zawód, specjalność, specjalizacja: wędliniarz – ogółem 6 uczniów, w tym 6 młodocianych pracowników, z tego w klasie:
    - I – 3 uczniów (liczba oddziałów: 0,10),
    - II – 2 uczniów (liczba oddziałów: 0,10),
    - III – 1 uczniów (liczba oddziałów: 0,06),
  - w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” – zawód, specjalność, specjalizacja: dczkarz – ogółem 1 uczeń, w tym 1 młodociany pracownik, z tego w klasie:
    - I – 0 uczniów (liczba oddziałów: 0,0),
    - II – 1 uczeń (liczba oddziałów: 0,05),
    - III – 0 uczniów (liczba oddziałów: 0,0).

Niepubliczna Szkoła Rzemiosła w Wejherowie w tabelach U3.1 łącznie wykazała 427 dzieci jako uczniów Szkoły uczących się w 17 oddziałach.

#### **B.1.2. Niepubliczna Szkoła Rzemiosła w Wejherowie – rzeczywista liczba uczniów.**

Audytem objęto dzienniki zajęć lekcyjnych prowadzonych dla poszczególnych oddziałów Niepublicznej Szkoły Rzemiosła w Wejherowie w roku szkolnym 2015/2016, Księgę uczniów tej Szkoły, umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego oraz umowy o pracę w celu nauki zawodu.

W trakcie audytu ustalono, że na dzień 30.09.2015 r.:

a) zajęcia były prowadzone w 17 oddziałach, a liczba uczniów w poszczególnych oddziałach przedstawiała się następująco:

- IA – 31 uczniów,
- IB – 29 uczniów,
- IC – 22 uczniów,
- ID – 25 uczniów,
- IE – 36 uczniów,
- IF – 19 uczniów,

Razem uczniowie klas I: 162,

- IIA – 28 uczniów,
- IIB – 22 uczniów,
- IIC – 23 uczniów,
- IID – 29 uczniów,
- IIE – 28 uczniów,
- IIF – 21 uczniów,

Razem uczniowie klas II: 151,

- IIIA – 33 uczniów,
- IIIB – 18 uczniów,
- IIIC – 20 uczniów,
- IIID – 21 uczniów,
- IIIE – 22 uczniów,

Razem uczniowie klas III: 114

Na podstawie analizy Księgi uczniów w powiązaniu z zapisami w dziennikach zajęć lekcyjnych, ustalono, że uczniami Niepublicznej Szkoły Rzemiosła w Wejherowie według stanu na dzień 30.09.2015 r. było łącznie 427 uczniów.

b) liczba uczniów w poszczególnych zawodach i klasach przedstawiała się następująco:

- Kucharz – 29 uczniów, w tym w klasach:
  - I – 12 uczniów,
  - II – 7 uczniów,
  - III – 10 uczniów.
- Fryzjer – 114 uczniów, w tym w klasach:
  - I – 31 uczniów,
  - II – 50 uczniów,
  - III – 33 uczniów.
- Sprzedawca – 35 uczniów, w tym w klasach:
  - I – 13 uczniów,
  - II – 15 uczniów,
  - III – 7 uczniów.
- Blacharz samochodowy – 13 uczniów, w tym w klasach:
  - I – 7 uczniów,
  - II – 3 uczniów,
  - III – 3 uczniów.
- Ślusarz – 25 uczniów, w tym w klasach:

- I – 12 uczniów,
- II – 9 uczniów,
- III – 4 uczniów.
- Mechanik pojazdów samochodowych – 61 uczniów, w tym w klasach:
  - I – 25 uczniów,
  - II – 20 uczniów,
  - III – 16 uczniów.
- Elektromechanik pojazdów samochodowych – 9 uczniów, w tym w klasach:
  - I – 4 uczniów,
  - II – 0 uczniów,
  - III – 5 uczniów.
- Złotnik - jubiler – 3 uczniów, w tym w klasach:
  - I – 2 uczniów,
  - II – 1 uczeń,
  - III – 0 uczniów.
- Cukiernik – 23 uczniów, w tym w klasach:
  - I – 11 uczniów,
  - II – 6 uczniów,
  - III – 6 uczniów.
- Piekarz – 11 uczniów, w tym w klasach:
  - I – 4 uczniów,
  - II – 4 uczniów,
  - III – 3 uczniów.
- Stolarz – 55 uczniów, w tym w klasach:
  - I – 22 uczniów,
  - II – 18 uczniów,
  - III – 15 uczniów.
- Tapicer – 8 uczniów, w tym w klasach:
  - I – 3 uczniów,
  - II – 4 uczniów,
  - III – 1 uczeń.
- Monter sieci, instalacji i urządzeń sanitarnych – 17 uczniów, w tym w klasach:
  - I – 7 uczniów,
  - II – 5 uczniów,
  - III – 5 uczniów.
- Murarz – tynkarz – 17 uczniów, w tym w klasach:
  - I – 6 uczniów,
  - II – 6 uczniów,
  - III – 5 uczniów.
- Wędliniarz – 6 uczniów, w tym w klasach:
  - I – 3 uczniów,
  - II – 2 uczniów,
  - III – 1 uczniów.
- Dekarz – 1 uczeń, w tym w klasach:
  - I – 0 uczniów,

- II – 1 uczeń,
- III – 0 uczniów.

c) W trakcie audytu ustalono, iż w SIO na dzień 30 września 2015 r. Niepubliczna Szkoła Rzemiosła w Wejherowie wykazała w ogólnej liczbie młodocianych pracowników, w zawodzie murarz-tylnkarz w klasie I ucznia Kacpra G. (ur. 14.01.1999 r., numer w Księdze uczniów 1261), który na ten dzień nie miał umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego młodocianych.

Z dzienników lekcyjnych Niepublicznej Szkoły Rzemiosła w Wejherowie prowadzonych w roku szkolnym 2015/2016 oraz dokumentów rekrutacyjnych wynika, iż ww. uczeń był uczniem tej Szkoły do dnia 12.10.2015 r.

Z otrzymanych dokumentów od audytowanego wynika, że na dzień przyjęcia do szkoły ww. uczeń posiadał deklarację przyjęcia ucznia na praktyczną naukę zawodu z dnia 31.08.2015 r., jednakże do dnia skreślenia go z listy uczniów tj. 12.10.2015 r., nie dostarczył umowy o pracę z pracodawcą – co było bezpośrednią przyczyną skreślenia z listy uczniów.

Z wyjaśnień audytowanego z dnia 04.03.2020 r. wynika, iż uczeń Kacper G., ze względu na problemy wychowawcze, które sprawiał został przyjęty do szkoły warunkowo – na prośbę matki. Praktyczną naukę zawodu miał odbywać u wujka (deklaracja przyjęcia na odbycie praktycznej nauki zawodu). Umowa nie została podpisana, ponieważ uczeń nie wykonał niezbędnych badań lekarskich. W dniu 12.10.2015 r. Kacper G. został skreślony z listy uczniów z powodu nie podpisania umowy o pracę.

Liczba uczniów będących młodocianymi pracownikami wynosiła łącznie 426 uczniów, w tym w zawodzie:

- Kucharz – 29 uczniów,
- Fryzjer – 114 uczniów,
- Sprzedawca – 35 uczniów,
- Blacharz samochodowy – 13 uczniów,
- Ślusarz – 25 uczniów,
- Mechanik pojazdów samochodowych – 61 uczniów,
- Elektromechanik pojazdów samochodowych – 9 uczniów,
- Złotnik - jubiler – 3 uczniów,
- Cukiernik – 23 uczniów,
- Piekarz – 11 uczniów,
- Stolarz – 55 uczniów,
- Tapicer – 8 uczniów,
- Monter sieci, instalacji i urządzeń sanitarnych – 17 uczniów,
- Murarz – tynkarz – 16 uczniów,
- Wędliniarz – 6 uczniów,
- Dekarz – 1 uczeń.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że 426 uczniów Niepublicznej Szkoły Rzemiosła w Wejherowie było młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu.

W wyniku audytu ustalono, że Niepubliczna Szkoła Rzemiosła w Wejherowie w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazała w tabelach U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” ogółem 427 uczniów będących młodocianymi pracownikami, podczas gdy faktycznie młodocianymi pracownikami uczęszczającymi do tej szkoły na ten dzień było 426 uczniów, tym samym zawyżono o 1 młodocianego pracownika liczbę uczniów będących uczniami – młodocianymi pracownikami tej szkoły w zawodzie murarz-tylnkarz.

**C. Ustalenia dokonane w toku audytu przeprowadzonego w Powiatowym Zespole Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie, ul. Strzelecka 9, 84-200 Wejherowo, NIP 5881509780, prowadzącym III Liceum Ogólnokształcące.**

***Ustalenia faktyczne audytu:***

W Powiatowym Zespole Szkół Nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie w ramach audytu sprawdzono prawidłowość danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r. – stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok dla jednostki samorządu terytorialnego będącej organem prowadzącym ww. Zespół Szkół tj. Powiatu Wejherowskiego w zakresie:

- liczby uczniów w bieżącym roku szkolnym według klas,
- liczby uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego i ich niepełnosprawności wynikających z orzeczeń,
- liczby uczniów oddziałów sportowych.

Badaniem objęto wszystkich uczniów III Liceum Ogólnokształcącego wchodzącego w skład Powiatowego Zespołu Szkół Nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie.

**C.1. III Liceum Ogólnokształcące.**

**C.1.1 Dane wykazane przez III Liceum Ogólnokształcące w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30.09.2015 r.**

III Liceum Ogólnokształcące w tabelach Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015r. wykazało następujące dane:

- W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” – ogółem 38 uczniów – (w tym: 2 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego), z tego w klasie:
  - I – 0 uczniów (liczba oddziałów: 0),
  - II – 17 uczniów (liczba oddziałów: 1),
  - III – 21 uczniów, w tym: 2 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (liczba oddziałów: 1).
- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” (specyfika uzupełniająca: sportowe, dyscyplina sportu: inna dyscyplina) – ogółem 69 uczniów – w tym:
  - w klasie I – 24 uczniów (liczba oddziałów: 1);
  - w klasie II – 23 uczniów (liczba oddziałów: 1);
  - w klasie III – 22 uczniów (liczba oddziałów: 1).

III Liceum Ogólnokształcące w tabelach U3.1 wykazało łącznie 107 uczniów.

- w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” – ogółem 2 uczniów – w tym:
  - 2 uczniów z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

### **C.1.2. III Liceum Ogólnokształcące – rzeczywista liczba uczniów.**

Audytem objęto elektroniczne dzienniki zajęć lekcyjnych prowadzonych dla poszczególnych oddziałów Liceum w roku szkolnych 2015/2016 oraz księgę uczniów III Liceum Ogólnokształcącego. Ustalono, że zajęcia były prowadzone w 5 oddziałach, a liczebność uczniów w poszczególnych oddziałach przedstawiała się następująco:

- IA – 24 uczniów,  
Razem uczniów klas I – 24.
- II A – 23 uczniów,
- II B – 17 uczniów,  
Razem uczniów klas II – 40.
- III A – 22 uczniów,
- III B – 21 uczniów  
Razem uczniów klas III – 43

W wyniku audytu ustalono, że III Liceum Ogólnokształcące w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2015 r. wykazało w tabelach U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” ogółem 107 uczniów i na ten dzień tylu uczniów uczęszczało do III Liceum Ogólnokształcącego.

### **C.1.3. III Liceum Ogólnokształcące – rodzaje niepełnosprawności uczniów – stan na 30.09.2015 r.**

III Liceum Ogólnokształcące okazało audytującym orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla 2 uczniów tej Szkoły, według stanu na dzień 30.09.2015 r.

Wszystkie te orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych.

Dane uczniów III Liceum Ogólnokształcącego wynikające z dzienników lekcyjnych, Księgi uczniów oraz orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, według stanu na dzień 30.09.2015 r. przedstawiono poniżej:

1. Adam G. uczeń oddziału III B (nr 1364 w księdze uczniów) – orzeczenie Nr 4230.1/127/13-14 z dnia 12.09.2013 r. wydane przez Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Wejherowie na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej z uwagi na niepełnosprawność ruchową,
2. Kamil B. uczeń oddziału III B (nr 1359 w księdze uczniów) – orzeczenie Nr 452/12-13 z dnia 18.07.2013 r. wydane przez Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Wejherowie na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej z uwagi na niepełnosprawność ruchową.

Z przedstawionych do audytu orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów III Liceum Ogólnokształcącego aktualnych na dzień 30.09.2015 r. wynika, iż do szkoły uczęszczało

2 uczniów z jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na niepełnosprawność ruchową.

Z powyższych ustaleń wynika, że III Liceum Ogólnokształcące wykazało w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” 2 uczniów z jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na niepełnosprawność ruchową w tym z afazją i taka też liczba uczniów III Liceum Ogólnokształcącego posiadała aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na jedną niepełnosprawność (niepełnosprawność ruchową).

#### **C.1.4. III Liceum Ogólnokształcące – oddziały sportowe.**

III Liceum Ogólnokształcące w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” wykazało 69 uczniów oddziałów sportowych, w tym w klasie:

- I – 24 uczniów,
- II – 23 uczniów,
- III – 22 uczniów.

III Liceum Ogólnokształcące okazało audytującym:

- a) Dzienniki zajęć lekcyjnych Librus na rok szkolny 2015/2016, z których wynika, iż:
- na dzień 30 września 2015 r. w poszczególnych oddziałach sportowych liczebność uczniów przedstawiała się następująco:
    - IA – 24 uczniów;
    - II A – 23 uczniów;
    - III A – 22 uczniów,
  - tygodniowy wymiar godzin w oddziałach IA, IIA i IIIA wynosił – 10 godzin, w tym: 3 godziny wychowania fizycznego i 7 godzin zajęć sportowych,
  - w szczegółowo analizowanych miesiącach tj. wrzesień, listopad i kwiecień zajęcia sportowe oraz zajęcia wychowania fizycznego przeprowadzono w następujących dyscyplinach, dla:
    - IA – piłka ręczna, judo, lekkoatletyka, samoobrona, gimnastyka, siłownia, yoga, piłka nożna, piłka siatkowa, piłka koszykowa,
    - IIA – piłka nożna, lekkoatletyka, piłka koszykowa, gimnastyka, siłownia, piłka ręczna, judo, piłka siatkowa, rekreacja,
    - IIIA – piłka nożna, lekkoatletyka, piłka koszykowa, piłka ręczna, gimnastyka, siłownia, piłka siatkowa, judo, rekreacja.
- b) Arkusz organizacyjny na rok szkolny 2015/2016, z którego wynika, iż tygodniowa liczba godzin zajęć wychowania fizycznego oraz zajęć sportowych dla poniższych oddziałów przedstawiała się następująco:
- IA (klasa sportowa – bezpieczeństwo publiczne) – 10 godzin (w tym: 3 godziny wychowania fizycznego i 7 godzin zajęć sportowych),
  - II A (klasa biologiczno-sportowa) – 10 godzin (w tym: 3 godziny wychowania fizycznego i 7 godzin zajęć sportowych),
  - IIIA (klasa biologiczno-sportowa) – 10 godzin (w tym: 3 godziny wychowania fizycznego i 7 godzin zajęć sportowych).

c) Oświadczenie Audytowanego z dnia 10.06.2020 r., z którego wynika iż w skład bazy Powiatowego Zespołu Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie, ul. Strzelecka 9 wchodzi:

- boiska z bieżnią,
- skocznie w dal,
- boisko do koszykówki,
- boisko do piłki ręcznej,
- sala gimnastyczna,
- siłownia,
- sala do fitness,
- sala do judo,
- strzelnica sportowa.

d) Programy Szkolenia Sportowego dla klasy biologiczno-sportowej III Liceum Ogólnokształcącego w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnym nr 2 w Wejherowie:

- na okres kształcenia 2013-2016 – dopuszczony do użytku na podstawie § 2 Zarządzenia nr 34/2013 Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Wejherowie z dnia 12.06.2013 r. w sprawie wprowadzenia szkolnego zestawu programów i podręczników. Z ww. programu wynika, iż:
  - program przeznaczony jest dla uczniów klas I-III szkoły ponadgimnazjalnej (liceum ogólnokształcącego),
  - realizowany będzie przez 3 lata (rok szkolny 2013/2014, 2014/2015 oraz 2015/2016),
  - struktura godzinowa: 10 godzin tj. 7 godzin zajęć sportowych, 3 godziny zajęć wychowania fizycznego według podstawy programowej kształcenia ogólnego,
  - program szkolenia sportowego jest realizowany równoległe z programem kształcenia ogólnego,
  - podział godzin w okresie 2013-2016:

Lp.	Rodzaj zajęć sportowych	roku szkolnym 2013/2014 (37 tygodni)	roku szkolnym 2014/2015 (37 tygodni)	roku szkolnym 2015/2016 (29 tygodni)	Razem
1.	Lekkoatletyka i atletyka terenowa	60	70	60	190
2.	Sprawność ogólnorozwojowa	40	40	30	110
3.	Piłka koszykowa	40	30	30	100
4.	Piłka siatkowa	40	30	30	100
5.	Piłka nożna	60	60	55	175
6.	Piłka ręczna	40	50	40	130
7.	Ćwiczenia siłowe w siłowni	35	40	30	105
8.	Gimnastyka	35	20	15	70
9.	Unihokej	20	0	0	20
10.	Podstawy judo	0	30	0	30
Razem :		370	370	290	1030

- na okres kształcenia 2014-2017 – dopuszczony do użytku na podstawie § 3 Zarządzenia nr 40/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Wejherowie z dnia



26.06.2014 r. w sprawie wprowadzenia szkolnego zestawu programów i podręczników. Z ww. programu wynika, iż:

- projekt przeznaczony jest dla uczniów klas I-III szkoły ponadgimnazjalnej (liceum ogólnokształcącego),
- struktura godzinowa: 10 godzin tj. 7 godzin zajęć sportowych, 3 godziny zajęć wychowania fizycznego według podstawy programowej kształcenia ogólnego,
- program szkolenia sportowego jest realizowany równoległe z programem kształcenia ogólnego,
- podział godzin w okresie 2014-2017:

<b>Ip.</b>	<b>Rodzaj zajęć sportowych</b>	<b>roku szkolnym 2014/2015 (37 tygodni)</b>	<b>roku szkolnym 2015/2016 (37 tygodni)</b>	<b>roku szkolnym 2016/2017 (29 tygodni)</b>	<b>Razem</b>
1.	Lekkoatletyka i atletyka terenowa	60	60	50	<b>170</b>
2.	Tory sprawności	30	30	30	<b>90</b>
3.	Koszykówka	40	40	30	<b>110</b>
4.	Piłka siatkowa	40	40	30	<b>110</b>
5.	Piłka nożna	60	60	30	<b>150</b>
6.	Piłka ręczna	40	40	30	<b>110</b>
7.	Ćwiczenia w siłowni	35	35	30	<b>100</b>
8.	Gimnastyka	30	30	20	<b>80</b>
9.	Unihokej	15	15	20	<b>50</b>
10.	Judo	20	20	20	<b>60</b>
<b>Razem :</b>		<b>370</b>	<b>370</b>	<b>290</b>	<b>1030</b>

Programy Szkolenia Sportowego dla klasy biologiczno-sportowej III Liceum Ogólnokształcącego przeznaczone na okres kształcenia 2013-2016 oraz 2014-2017 opierają się na podobnych celach, zadaniach, treściach kształcenia i założeniach osiągnięć ucznia, z których wynika, iż:

- celami kształcenia i wychowania są m.in.:
  - wyrobienie u uczniów potrzeby stałego, samodzielnego działania na rzecz własnego zdrowia i sprawności fizycznej, a w przyszłości swojej rodziny,
  - przygotowanie uczniów do czynnego wyczynu dla zachowania zdrowia psychicznego i fizycznego,
  - osiągnięcie odpowiedniego (na miarę możliwości ucznia) poziomu sprawności motorycznej i nabywanie umiejętności jej podtrzymywania,
  - osiągnięcie poziomu sprawności technicznej i taktycznej w wybranych dyscyplinach sportowych, umożliwiające swobodne jej stosowanie w życiu dorosłym,
  - zapobieganie powstawaniu wad postawy oraz ich korygowanie ze szczególnym uwzględnieniem własnych potrzeb,
  - nabycie umiejętności udzielania pierwszej pomocy,
  - przygotowanie do aktywnego wyczynu w bliskim kontakcie z przyrodą poprzez uprawianie turystyki, nabycie umiejętności planowania i organizowania wycieczek pieszych rowerowych zachowaniem bezpieczeństwa,
- zadaniami Szkoły są m. in.:
  - rozbudzenie zainteresowania uczniów różnymi formami aktywności ruchowej,

- wspierającymi ich rozwój, szczególnie w okresie stabilizacji postawy ciała i kształtowania się sprawności fizycznej,
  - organizowanie zajęć lekcyjnych o charakterze ogólnorozwojowym z uwzględnieniem form rekreacyjno-sportowych, turystycznych i „sportów całego życia”,
  - organizowanie zajęć grupowych dla uczniów o różnych zainteresowaniach sportowych, rekreacyjnych i turystycznych,
  - organizowanie zajęć korekcyjnych i kompensacyjnych dla uczniów wykazujących odchylenia od prawidłowego rozwoju,
- treściami kształcenia są m. in.:
  - kształtowanie sprawności motorycznych opisując metody i ćwiczenia w podziale na: wytrzymałość, szybkość, siłę, skoczność, koordynację ruchową, gibkość,
  - kształtowanie umiejętności:
    - lekkoatletyka i atletyka terenowa w tym: biegi, skoki, rzuty,
    - gimnastyka,
    - gry zespołowe w tym: piłka siatkowa, piłka ręczna, piłka nożna, piłka siatkowa,
  - kształtowanie postaw:
    - diagnoza sprawności i aktywności fizycznej oraz rozwój fizycznego,
    - trening zdrowotny,
    - sporty całego życia i wypoczynek,
    - bezpieczna aktywność i higiena osobista,
    - sport,
    - edukacja zdrowotna.
- uczeń powinien zdobyć umiejętności i wiadomości w zakresie:
  - samooceny możliwości i potrzeb ruchowych na podstawie pomiaru podstawowych właściwości somatycznych,
  - umiejętności stosowania ćwiczeń kształtujących prawidłową postawę ciała oraz sprawność fizyczną i ruchową,
  - organizowania i aktywnego uczestnictwa w indywidualnych i zespołowych formach aktywności sportowej, w tym m. in.:
    - potrafi opracować i przeprowadzić zawody w wybranej dyscyplinie rekreacyjno-sportowej,
    - potrafi pełnić rolę sędziego wybranej dyscyplinie rekreacyjno-sportowej,
    - potrafi opracować i zrealizować w praktyce program określonej imprezy sportowej,
    - potrafi wykorzystać poznane elementy taktyczno-techniczne w grach zespołowych,
    - zna przepisy wybranej formy aktywności rekreacyjno-sportowej i wie jakie są reguły zachowania się według zasady fair play,
    - wie jak zachować się w czasie gry, zarówno w roli zawodnika, jak i kibica sportowego,
    - zna zasady i przepisy zespołowych gier sportowych.
- na okres kształcenia 2015-2018 – dopuszczony do użytku na podstawie § 3 Zarządzenia nr 34/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Wejherowie z dnia 25.06.2015 r. w sprawie wprowadzenia szkolnego zestawu programów i podręczników. Z ww. programu wynika, iż:
  - 3 godziny zajęć wychowania fizycznego w ramach kształcenia ogólnego,
  - 7 godzin zajęć sportowych według programu szkolnego,

- program szkolenia sportowego jest realizowany równoległe z programem kształcenia ogólnego,
- realizowana jest programowo - organizacyjna innowacja pedagogiczna zatytułowana „Bezpieczeństwo publiczne” zarejestrowana pod numerem RE.5361.11.2015.MB przez Pomorskiego Kuratora Oświaty,
- program zakłada m.in.:
  - kontynuowanie szkolenia sportowego w wybranych dyscyplinach sportowych, przy ścisłej współpracy z klubami sportowymi,
  - przygotowanie do dalszej edukacji na kierunkach: pożarnictwo, policja, straż graniczna, służby mundurowe oraz Akademii Wychowania Fizycznego i Sportu,
  - wstępne przygotowanie do przyszłej roli instruktora, trenera, nauczyciela wychowania fizycznego, organizatora zawodów i imprez sportowych,
- celami szkolenia są m.in.:
  - stałe podnoszenie poziomu sportowego i wiedzy w wybranych dyscyplinach sportowych,
  - przygotowanie do roli organizatora różnorodnych form aktywności ruchowej w rodzinie, w gronie kolegów i w najbliższym otoczeniu,
  - tworzenie trwałych nawyków do uprawiania sportów przez „całe życie”,
- zadaniami szkolenia dla klas I-III są m.in.:
  - przygotowanie i rozwijanie cech motorycznych uczniów,
  - poprawa i podnoszenie umiejętności technicznych uczniów,
  - podnoszenie poziomu umiejętności taktycznych uczniów,
  - zapoznanie, utrwalanie i powtarzanie przepisów i zasad gier oraz dyscyplin sportowych przez uczniów,
  - przygotowanie najzdolniejszych uczniów do rozgrywek międzyszkolnych,
  - wyrównanie poziomu umiejętności techniczno-taktycznych oraz motorycznych poszczególnych uczniów.
- podział godzin w okresie 2015-2018:

Lp.	Rodzaj zajęć sportowych	roku szkolnym 2015/2016 (37 tygodni)	roku szkolnym 2016/2017 (37 tygodni)	roku szkolnym 2017/2018 (29 tygodni)	Razem
1.	Lekkoatletyka i atletyka terenowa	50	40	40	130
2.	Tory sprawności	45	40	30	115
3.	Koszykówka	30	30	20	80
4.	Piłka siatkowa	30	30	20	80
5.	Piłka nożna	60	70	50	180
6.	Piłka ręczna	40	40	30	120
7.	Ćwiczenia w siłowni	40	35	20	95
8.	Gimnastyka	15	15	0	30
9.	Unihokej	25	20	20	65
10.	Podstawy samoobrony	20	20	20	60
11.	Szkolenie strzeleckie	0	10	20	30
12.	Podstawy musztry	5	5	10	20
13.	Fizjologiczne i	10	10	10	30

	biomechaniczne aspekty wysiłku fizycznego (próby wydolnościowe i inne)				
Razem :		370	365	290	<b>1025</b>

e) Programowo-organizacyjna innowacja pedagogiczna zatytułowana „Bezpieczeństwo Publiczne”

Pomorski Kurator Oświaty zarejestrował pod numerem RE.5361.11.2015.MB zgłoszoną programowo – organizacyjną innowację pedagogiczną zatytułowaną „Bezpieczeństwo publiczne”. Uchwałą nr 4/2015 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” Wejherowie z dnia 31.03.2015r. wprowadzono w III Liceum Ogólnokształcącym innowację pedagogiczną „Bezpieczeństwo Publiczne”. Realizacja innowacji rozpoczęła się z dniem 1 września 2015 r. i dotyczyła uczniów klas pierwszych oddziałów sportowych przez kolejne trzy lata nauki.

Ww. innowacja polegała na wprowadzeniu bloków tematycznych zawierających innowacyjne treści programowe tj.:

- pierwsza pomoc;
- podstawy bezpieczeństwa;
- elementy musztry;
- szkolenie strzeleckie;
- podstawy samoobrony;
- funkcjonowania stowarzyszeń w szczególności:
  - Ochotniczej Straży Pożarnej,
  - Polskiego Czerwonego Krzyża,
  - Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego.

Innowacja ma na celu poszerzenie i uatrakcyjnienie oferty edukacyjnej szkoły oraz przygotowanie:

- absolwentów szkoły do egzaminów zewnętrznych do szkół i na uczelnie wyższe na kierunkach związanych z bezpieczeństwem publicznym,
- teoretyczne i sprawnościowe absolwentów do pracy w bezpieczeństwie publicznym,
- do udziału młodzieży w funkcjonowaniu społecznych organizacji ratowniczych na zasadzie wolontariatu (Polski Czerwony Krzyż, Wodne Ochotnicze Pogotowia Ratunkowe, Ochotnicza Straż Pożarna),
- uczniów do poznania i stosowania rozporządzeń wydawanych przez Radę Unii Europejskiej i Komisji Europejskiej w sprawie bezpieczeństwa publicznego,
- do pracy i służby na stanowiskach w administracji publicznej w zarządzaniu kryzysowym, bezpieczeństwie i ochronie ludności oraz Obronie Cywilnej, a także dla służb, inspekcji i straży.

Istotnym założeniem innowacji jest udział w realizacji programu nauczania osób legitymujących się właściwym wykształceniem i doświadczeniem zawodowym związanym z bezpieczeństwem publicznym.

W ramach innowacji uczniowie będą realizować pełną podstawę programową obowiązującą w liceum ogólnokształcącym z rozszerzeniem języka angielskiego i dwóch wybranych przedmiotów spośród :

- biologia lub geografia,
- wiedza o społeczeństwie lub matematyka.

W ramach wychowania fizycznego i zajęć sportowych główną dyscypliną będą sporty walki i szkolenie strzeleckie. W założeniach zajęć będzie również obóz szkoleniowy oraz wyjazdy edukacyjne do różnych instytucji w celu poznania ich specyfiki pracy.

Realizowanie programowo-organizacyjnej innowacji pedagogicznej „Bezpieczeństwo publiczne” stanowiło element obowiązującego dla oddziału IA Programu Szkolenia Sportowego.

f) Zestawienie uczniów w grupach międzyoddziałowych na zajęciach sportowych stan na dzień 30.09.2015 r., z którego wynika, iż:

- zajęcia sportowe były prowadzone w trzech grupach:
  - 1 grupa:
    - obejmowała cały oddział IA – 24 uczniów,
    - Audytowany określił zajęcia jako „inna dyscyplina (kształcenie sportowe ogólnorozwojowe)”,
    - zajęcia prowadzono w wymiarze 7 godzin lekcyjnych.
  - 2 grupa (międzyoddziałowa):
    - obejmowała uczniów oddziałów IIA i IIIA łącznie 23 uczniów, w tym – 12 uczniów oddziału II A oraz 11 uczniów oddziału III A,
    - Audytowany określił zajęcia jako „inna dyscyplina (kształcenie sportowe ogólnorozwojowe)”,
    - zajęcia prowadzono w wymiarze 7 godzin lekcyjnych.
  - 3 grupa (międzyoddziałowa):
    - obejmowała uczniów oddziałów IIA i IIIA łącznie 22 uczniów, w tym – 11 uczniów oddziału II A oraz 11 uczniów oddziału III A,
    - Audytowany określił zajęcia jako „inna dyscyplina (kształcenie sportowe ogólnorozwojowe)”,
    - zajęcia prowadzono w wymiarze 7 godzin lekcyjnych.

Na podstawie analizy okazanych do audytu dokumentów ustalono, że:

- na dzień 30 września 2015 r. w poszczególnych oddziałach sportowych liczebność uczniów przedstawiała się następująco:
  - IA – 24 uczniów;
  - II A – 23 uczniów;
  - III A – 22 uczniów,
- tygodniowy wymiar godzin w oddziałach IA, IIA i IIIA wynosił – 10 godzin, w tym: 3 godziny wychowania fizycznego i 7 godzin zajęć sportowych, podczas których prowadzono zajęcia z różnych dyscyplin sportu, tj. piłka ręczna, judo, lekkoatletyka, samoobrona, gimnastyka, siłownia, yoga, piłka nożna, piłka siatkowa, piłka koszykowa,
- w roku szkolnym 2015/2016 podział godzin wychowania fizycznego i zajęć sportowych wg Programów Szkolenia Sportowego w ww. oddziałach na poszczególne dyscypliny sportu przedstawiał się, jak niżej:

Lp.	Rodzaj zajęć sportowych	IA (37 tygodni)	IIA (37 tygodni)	IIIA (29 tygodni)
1.	Lekkoatletyka i atletyka terenowa	50	60	60
2.	Sprawność ogólnorozwojowa / tory sprawności	45	30	30
3.	Piłka koszykowa	30	40	30
4.	Piłka siatkowa	30	40	30
5.	Piłka nożna	60	60	55
6.	Piłka ręczna	40	40	40
7.	Ćwiczenia siłowe w siłowni	40	35	30
8.	Gimnastyka	15	30	15
9.	Unihokej	25	15	0
10.	Podstawy judo / podstawy samoobrony	20	20	0
11.	Szkolenie strzeleckie	0	0	0
12.	Podstawy musztry	5	0	0
13.	Fizjologiczne i biomechaniczne aspekty wysiłku fizycznego (próby wydolnościowe i inne)	10	0	0
Razem:		370	370	290

- zgodnie z Programami Szkolenia Sportowego na okres kształcenia 2013-2016, 2014-2017 i 2015-2018 cele, zadania, treści kształcenia i założenia osiągnięć ucznia miały charakter ogólnorozwojowy, a uczniowie nie byli ukierunkowani na specjalistyczny sport, co potwierdzają zapisy w dziennikach lekcyjnych prowadzonych dla ww. oddziałów w roku szkolnym 2015/2016.

Z przeprowadzonej analizy ww. dokumentów wynika, iż na dzień 30.09.2015 r. oddziały IA, IIA i IIIA nie spełniały kryterium oddziału sportowego określonego przepisami prawa w roku szkolnym 2015/2016 z powodu planowania i prowadzenia w nich szkolenia sportowego w wielu dyscyplinach sportu, a nie szkolenia specjalistycznego wymaganego w szkołach ponadgimnazjalnych.

Na podstawie ustalonego w toku audytu stanu faktycznego należy stwierdzić, że w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. III Liceum Ogólnokształcące w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazało 69 uczniów uczęszczających do oddziałów, które na ten dzień nie spełniały kryteriów oddziału sportowego i 69 uczniów tych oddziałów nie mogło być wykazanych w SIO jako uczniowie oddziałów sportowych.

**D. Ustalenia dokonane w toku audytu przeprowadzonego w Powiatowym Zespole Kształcenia Specjalnego w Wejherowie, ul. Jana III Sobieskiego 279, 84-200 Wejherowo, NIP 5882400476.**

***Ustalenia faktyczne audytu:***

W Powiatowym Zespole Kształcenia Specjalnego w Wejherowie w ramach audytu sprawdzono prawidłowość danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień

30.09.2015 r. – stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok dla jednostki samorządu terytorialnego będącej organem prowadzącym ww. Zespół tj. Powiatu Wejherowskiego w zakresie:

- liczby uczniów w bieżącym roku szkolnym według klas,
- liczby uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego i ich niepełnosprawności wynikających z orzeczeń,
- liczby uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- liczby uczniów posiadających opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka,

badaniem objęto wszystkich uczniów Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 2 w Rumi, Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy (należącej do Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 1 im. Janusza Korczaka w Wejherowie) oraz Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Rumi wchodzących w skład Powiatowego Zespołu Kształcenia Specjalnego w Wejherowie.

#### **D.1. Szkoła Podstawowa Nr 2 Specjalna w Rumi.**

##### **D.1.1. Dane wykazane przez Szkołę Podstawową Nr 2 Specjalną w Rumi w SIO na dzień 30.09.2015 r.**

Szkoła Podstawowa Nr 2 Specjalna w Rumi w tabelach Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015r. wykazała następujące dane:

- W tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” – ogółem 10 uczniów – (w tym: 10 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego), z tego w klasie:
  - I – 4 uczniów, w tym: 4 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (liczba oddziałów: 0,6),
  - II – 2 uczniów, w tym: 2 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (liczba oddziałów: 0,4),
  - III – 0 uczniów (liczba oddziałów: 0),
  - IV – 4 uczniów, w tym: 4 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (liczba oddziałów: 1).
- W tabeli NP 1. „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*” – ogółem 1 uczeń – w tym:
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1 uczeń,
  - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 1 uczeń.
- W tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” – ogółem 9 uczniów – w tym:
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 9 uczniów.

##### **D.1.2. Szkoła Podstawowa Nr 2 Specjalna w Rumi – rzeczywista liczba uczniów.**

Audytem objęto dzienniki zajęć lekcyjnych prowadzonych dla poszczególnych oddziałów Szkoły Podstawowej w roku szkolnych 2015/2016 oraz Księgę uczniów Szkoły Podstawowej

Nr 2 Specjalnej w Rumi. Ustalono, że zajęcia były prowadzone w 2 oddziałach, a liczebność uczniów w poszczególnych oddziałach przedstawiała się następująco:

- I/II – 6 uczniów,
- IV – 4 uczniów.

Na podstawie analizy Księgi uczniów w powiązaniu z zapisami w dziennikach zajęć lekcyjnych prowadzonych w roku szkolnym 2015/2016, ustalono, że uczniami Nr 2 Specjalnej w Rumi według stanu na dzień 30.09.2015 r. było łącznie 10 uczniów, w tym: 6 uczniów klas I-III.

W wyniku audytu ustalono, że Szkoła Podstawowa Nr 2 Specjalna w Rumi w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2015 r. wykazała w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” ogółem 10 uczniów i na ten dzień tylu uczniów uczęszczało do Szkoły Podstawowej Nr 2 Specjalnej w Rumi.

Ponadto w wyniku audytu ustalono, iż ww. Szkoła w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazała łącznie 6 uczniów klas I-III, w tym: 4 uczniów klas pierwszych i 2 uczniów klas drugich, i na ten dzień do tej szkoły uczęszczało łącznie 10 uczniów klas I-III, w tym: 4 uczniów klas pierwszych i 2 uczniów klas drugich.

#### **D.1.3. Szkoła Podstawowa Nr 2 Specjalna w Rumi – rodzaje niepełnosprawności uczniów – stan na 30.09.2015 r.**

Szkoła Podstawowa Nr 2 Specjalna w Rumi okazała audytującym orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla 10 uczniów tej Szkoły, według stanu na dzień 30.09.2015 r.

Wszystkie te orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych.

Dane uczniów Szkoły Podstawowej Nr 2 Specjalnej w Rumi wynikające z dzienników lekcyjnych, Księgi uczniów oraz orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, według stanu na dzień 30.09.2015 r. przedstawiono poniżej:

Lp.	Imię i nazwisko dziecka	Numer w księdze uczniów	Nazwa oddziału	Data urodzenia	Nr orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Rodzaj niepełnosprawności, z uwagi na który wydano orzeczenie	Czas, na który zostało wydane orzeczenie
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Vanesa B.	794	I/II	24.04.2008	4230.1/121/14-15	12.05.2015	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	nauki w szkole podstawowej
2.	Jakub B.	792	I/II	01.08.2005	146/12-13	05.04.2013	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	nauki na pierwszym etapie edukacyjnym
3.	Oskar P.	793	I/II	17.08.2004	160/12-13	23.05.2013	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	pierwszego etapu edukacyjnego
4.	Cyprian S.	795	I/II	05.02.2007	4230.1/142/14-15	02.06.2015	niepełnosprawności sprzężone (niepełnosprawność ruchowa, upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)	pierwszego etapu edukacyjnego
5.	Mateusz S.	797	I/II	22.03.2007	4230.1/123/14-15	12.05.2015	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	I etap edukacyjny
6.	Mikołaj S.	796	I/II	22.03.2007	4230.1/124/14-15	12.05.2015	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	I etap edukacyjny



7.	Aleksander C.	789	IV	17.09.2001	107/10-11	02.06.2011	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	nauki w szkole podstawowej
8.	Klaudia R.	790	IV	14.07.2003	4230.1/206/14-15	20.08.2015	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	drugiego etapu edukacyjnego
9.	Michał T.	791	IV	18.10.2003	4230.1/149/14-15	02.06.2015	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	drugi etap edukacyjny (kl. IV-V) szkoły podstawowej
10.	Oskar B.	798	IV	12.03.2003	4230.1/28/15-16	29.09.2015	niepełnosprawność intelektualna (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)	nauki na drugim etapie edukacyjnym

Z przedstawionych do audytu orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów Szkoły Podstawowej Nr 2 Specjalnej w Rumi aktualnych na dzień 30.09.2015 r. wynika, iż do Szkoły uczęszczało 9 uczniów z jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz 1 uczeń z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na niepełnosprawność ruchową i upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym.

Z powyższych ustaleń wynika, że Szkoła Podstawowa Nr 2 Specjalna w Rumi wykazała w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r.:

- w tabeli NP 1. „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*” – 1 ucznia z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym: z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawnością ruchową w tym afazję i taka też liczba uczniów Szkoły Podstawowej Nr 2 Specjalnej w Rumi posiadała aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na więcej niż jedną niepełnosprawność,
- w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” – 9 uczniów z jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym: 9 uczniów z upośledzeniem umysłowe w stopniu umiarkowanym i taka też liczba uczniów Szkoły Podstawowej Nr 2 Specjalnej w Rumi posiadała aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na jedną niepełnosprawność (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym).

## **D.2. Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy w Wejherowie.**

### **D.2.1. Dane wykazane przez Szkołę Specjalną Przesposabiającą do Pracy w Wejherowie w SIO na dzień 30.09.2015 r.**

Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy w Wejherowie w tabelach Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazała następujące dane:

- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” – ogółem 50 uczniów (w tym: 50 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego), z tego w klasie:
  - I – 11 uczniów (liczba oddziałów: 1,66),
  - II – 22 uczniów (liczba oddziałów: 3,56),
  - III – 17 uczniów (liczba oddziałów: 2,78).

- w tabeli NP1. „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*” – ogółem 28 uczniów (w tym: 5 osób uczących się poza szkołą), w tym:
  - słabowidzący – 6 uczniów,
  - słabosłyszący – 1 uczniów,
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 12 uczniów,
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 16 uczniów,
  - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 21 uczniów,
  - z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 6 uczniów.
- w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” – ogółem 22 uczniów, w tym:
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 22 uczniów.

#### **D.2.2. Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy w Wejherowie – rzeczywista liczba uczniów.**

Na podstawie Księgi uczniów i dzienników lekcyjnych prowadzonych w roku szkolnym 2015/2016 ustalono, że na dzień 30 września 2015 r. do Szkoły Specjalnej Przesposabiającej do Pracy w Wejherowie uczęszczało 50 uczniów, w tym do oddziału:

- I – II A – 6 uczniów,
- II A – 6 uczniów,
- I – III A – 7 uczniów,
- I – III B – 5 uczniów,
- I – III C – 7 uczniów,
- I – III D – 7 uczniów,
- II – III A – 7 uczniów,
- II – III B – 5 uczniów.

W wyniku audytu ustalono, że Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy w Wejherowie w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2015 r. wykazała w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” ogółem 50 uczniów i na ten dzień tylu uczniów uczęszczało do Szkoły Specjalnej Przesposabiającej do Pracy.

#### **D.2.3. Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy w Wejherowie – rodzaje niepełnosprawności uczniów – stan na dzień 30.09.2015 r.**

Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy w Wejherowie okazała audytującym orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla 45 uczniów tej Szkoły i 5 osób uczęszczających do Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Rumi, według stanu na dzień 30.09.2015 r.

Wszystkie te orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych.

Dane młodzieży uczęszczającej do ww. Szkoły wynikające z dzienników lekcyjnych prowadzonych w roku szkolnym 2015/2016, Księgi uczniów oraz orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, według stanu na dzień 30.09.2015 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Imię i nazwisko dziecka	Numer w księdze uczniów	Nazwa oddziału	Data urodzenia	Nr orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Rodzaj niepełnosprawności, z uwagi na który wydano orzeczenie	Czas, na który zostało wydane orzeczenie
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ewa B.	100	II A	28.07.1996	365/12-13	04.07.2013	niepełnosprawność intelektualna (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
2.	Daria D.	114	II A	16.06.1994	4230.1/455/14-15	07.07.2015	niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz niepełnosprawność ruchowa)	do ukończenia nauki w szkole ponadgimnazjalnej
3.	Agnieszka M.	129	II A	05.04.1998	4230.1/127/14-15	28.10.2014	niepełnosprawności sprzężone (niepełnosprawność ruchowa oraz upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
4.	Monika N.	115	II A	30.01.1994	4230.1/283/13-14	12.06.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
5.	Agata S.	125	II A	13.03.1995	4230.1/413/13-14	26.08.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
6.	Agata Sy.	102	II A	26.11.1996	397/12-13	11.07.2013	niepełnosprawność intelektualna (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
7.	Szymon B.	138	I-III D	04.08.1997	4230.1/303/14-15	05.05.2015	niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim oraz Zespół Aspergera)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
8.	Patryk F.	111	I-III D	07.02.1998	4230.1/201/13-14	15.04.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
9.	Paweł G.	88	I-III D	14.08.1995	378/11-12	21.06.2012	niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, niedowidzenie oraz niepełnosprawność ruchu)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
10.	Damian K.	123	I-III D (uczący się w ORW w Rumi)	22.02.1994	4230.1/397/13-14	21.08.2014	niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i autyzm)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
11.	Jakub Ł.	84	I-III D	18.08.1993	4230.1/158/13-14	18.02.2014	niepełnosprawności sprzężone (uczeń słabowidzący z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawnością ruchową)	do ukończenia nauki w szkole ponadgimnazjalnej
12.	Dariusz P.	89	I-III D	09.07.1994	301/11-12	31.05.2012	niepełnosprawność intelektualna (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
13.	Arkadiusz W.	126	I-III D	26.06.1996	4/261/2013/2014	24.10.2013	niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim i niepełnosprawność ruchowa)	do ukończenia nauki w szkole ponadgimnazjalnej
14.	Hanna G.	90	II-III A	28.10.1994	330/11-12	31.05.2012	niepełnosprawność intelektualna (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej

15.	Magdalena K.	130	II-III A	13.11.1998	4230.1/354/13-14	19.08.2014	niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim oraz niepełnosprawność ruchowa)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
16.	Wojciech L.	118	II-III A	18.07.1996	352/11-12	21.06.2012	niepełnosprawność intelektualna (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)	do ukończenia nauki w gimnazjum i na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej
17.	Liwia Ł.	119	II-III A	19.12.1998	4230.1/55/14-15	09.09.2014	niepełnosprawności sprzężone (uczennica słabowidząca z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim oraz niepełnosprawnością ruchową)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
18.	Wiktor P.T.	117	II-III A	19.11.1995	4230.1/198/13-14	15.04.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
19.	Szymon P.	85	II-III A	14.04.1993	213/11-12	12.04.2012	niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, niedowidzenie, niepełnosprawność ruchu)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
20.	Marta Z.	124	II-III A (uczący się w ORW w Rumi)	06.09.1997	4230.1/8/13-14	12.09.2013	niepełnosprawność sprzężona: upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz niepełnosprawność ruchowa)	nauki w ośrodku rewalidacyjno wychowawczym
21.	Patryk B.	81	II-III B	01.03.1993	320/11-12	31.05.2012	niepełnosprawność intelektualna (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
22.	Tomasz D.	82	II-III B	22.02.1993	357/11-12	21.06.2012	niepełnosprawność intelektualna (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
23.	Aleksander K.	83	II-III B	09.09.1992	498/12-13	29.08.2013	niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchowa)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
24.	Wojciech N.	127	II-III B (uczący się w ORW w Rumi)	08.02.1994	4230.1/28/14-15	16.09.2014	niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym i niepełnosprawność ruchowa)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
25.	Mateusz W.	98	II-III B	16.10.1994	298/12-13	06.06.2013	niepełnosprawność intelektualna (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
26.	Oskar B.	109	I-II A	03.09.1993	4230.1/239/13-14	13.05.2014	niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchowa)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
27.	Adam D.	110	I-II A	09.04.1995	4230.1/299/13-14	17.06.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
28.	Tomasz H.	112	I-II A	15.08.1995	4230.1/268/13-14	05.06.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
29.	Sławomir L.	121	I-II A	20.10.1994	4230.1/346/13-14	07.08.2014	niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz niepełnosprawność ruchowa)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
30.	Mateusz Ł.	133	I-II A	31.10.1996	4230.1/346/14-15	16.04.2015	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	nauki w szkole ponadgimnazjalnej

31.	Mateusz R.	97	I-II A	01.04.1996	268/12-13	09.05.2013	niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz niepełnosprawność ruchowa)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
32.	Łukasz B.	139	I-III A	04.08.1997	4230.1/352/14-15	28.05.2015	niepełnosprawności sprzężone (niepełnosprawność ruchowa oraz upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
33.	Marta K.	122	I-III A (uczący się w ORW w Rumi)	18.11.1995	100/01-02	23.08.2002	niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz niepełnosprawność ruchowa, przewlekłe choroby – padaczka, podejrzenie jaskry, atrofia nerwów wzrokowych)	nieokreślony
34.	Natalia K.	134	I-III A	22.02.1997	4230.1/338/14-15	19.05.2015	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
35.	Karolina L.	104	I-III A	22.09.1996	371/12-13	04.07.2013	niepełnosprawność intelektualna (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
36.	Angelika M.	137	I-III A	02.11.1997	4230.1/432/14-15	02.07.2015	niepełnosprawności sprzężone (uczennica słabowidząca, niepełnosprawna ruchowo z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
37.	Aleksandra P.	131	I-III A	24.08.1998	4230.1/278/14-15	16.04.2015	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
38.	Patrycja R.	132	I-III A	14.01.1996	4230.1/351/14-15	28.05.2015	niepełnosprawności sprzężone (uczennica słabowidząca z niepełnosprawnością ruchową oraz upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
39.	Kamil R.	136	I-III A	24.08.1998	4230.1/409/14-15	23.06.2015	niepełnosprawności sprzężone (autyzm oraz upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
40.	Dawid D.	101	I-III B	12.10.1997	354/12-13	04.07.2013	niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz autyzm)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
41.	Marek K.	113	I-III B	22.06.1995	4230.1/289/13-14	12.06.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
42.	Adrian L.	99	I-III B	10.02.1994	302/11-12	31.05.2012	niepełnosprawności sprzężone (autyzm, upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
43.	Jarosław M.	96	I-III B	17.08.1996	237/12-13	18.04.2013	niepełnosprawności sprzężone (autyzm, upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
44.	Weronika D.	93	I-III C	26.10.1993	321/11-12	31.05.2012	niepełnosprawność intelektualna (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
45.	Beata K.	108	I-III C (uczący się w ORW w Rumi)	04.08.1994	121/11-12	24.05.2012	niepełnosprawności sprzężone (ruchowa i upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
46.	Klaudia P.	92	I-III C	10.11.1994	116/06-07	29.08.2007	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	nieokreślony

47.	Agata S.	135	I-III C	06.12.1996	4230.1/373/14-15	09.06.2015	niepełnosprawności sprzężone (uczennica niepełnosprawna umysłowo w stopniu umiarkowanym z niepełnosprawnością ruchową)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
48.	Michał W.	103	I-III C	23.11.1992	464/12-13	18.07.2013	niepełnosprawność intelektualna (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
49.	Jan W.	86	I-III C	20.02.1994	4230.1/276/14-15	16.04.2015	niepełnosprawności sprzężone (uczeń słabosłyszący z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym)	do ukończenia nauki w szkole ponadgimnazjalnej
50.	Mateusz Z.	120	I-III C	25.12.1996	4230.1/276/13-14	08.05.2014	niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim i niepełnosprawność ruchowa)	nauki w szkole ponadgimnazjalnej

Z przedłożonych do audytu 50 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów uczęszczających do Szkoły Specjalnej Przystosobniającej do Pracy w Wejherowie, aktualnych na dzień 30.09.2015 r. wynika, iż do Szkoły uczęszczało:

- 28 uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością (niepełnosprawność sprzężona), w tym 5 osób uczących się w Ośrodku Rewalidacyjno-Wychowawczym w Rumi posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, z tego:
  - słabowidzący – 6 uczniów,
  - słabosłyszący – 1 uczeń,
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 12 uczniów,
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 16 uczniów,
  - z niepełnosprawnością ruchową – 21 uczniów,
  - z autyzm w tym zespołem Aspergera – 6 uczniów,
- 22 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), w tym:
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym – 22 uczniów.

Z powyższych ustaleń wynika, że Szkoła Specjalna Przystosobniająca do Pracy w Wejherowie wykazała w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli:

- NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” – 28 uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (w tym: 5 osób uczących się poza szkołą), z tego:
    - słabowidzący – 6 uczniów,
    - słabosłyszący – 1 uczeń,
    - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 12 uczniów,
    - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym – 16 uczniów,
    - z niepełnosprawnością ruchową – 21 uczniów,
    - z autyzm w tym zespołem Aspergera – 6 uczniów,
- i taka też liczba uczniów uczęszczających do Szkoły Specjalnej Przystosobniającej do Pracy w Wejherowie posiadała aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi więcej niż jedną niepełnosprawność,

- NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” – 22 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), w tym: 22 uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym – i taką też liczba uczniów uczęszczających do Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy w Wejherowie posiadała aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na jedną niepełnosprawność (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym).

### D.3. Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi.

#### D.3.1. Dane wykazane przez Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi w SIO na dzień 30.09.2015 r.

Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi w tabelach Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015r. wykazł następujące dane:

- SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” – ogółem 16 wychowanków, w tym:
  - słabowidzący – 5 wychowanków,
  - słabosłyszący – 2 wychowanków,
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 16 wychowanków,
  - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 14 wychowanków,
  - z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 1 wychowanek.
- U6. „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” – ogółem 6 dzieci, w tym:
  - 1 dziecko urodzone w roku 2012,
  - 3 dzieci urodzone w roku 2011,
  - 1 dziecko urodzone w roku 2010,
  - 1 dziecko urodzone w roku 2009.
- NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” – ogółem 32 dzieci, w tym:
  - 1 dziecko urodzone w roku 2011,
  - 1 dziecko urodzone w roku 2010,
  - 1 dziecko urodzone w roku 2009,
  - 2 dzieci urodzonych w roku 2007,
  - 1 dziecko urodzone w roku 2005,
  - 1 dziecko urodzone w roku 2004,
  - 1 dziecko urodzone w roku 2003,
  - 2 dzieci urodzonych w roku 2002,
  - 1 dziecko urodzone w roku 2001,
  - 2 dzieci urodzonych w roku 2000,
  - 1 dziecko urodzone w roku 1999,
  - 2 dzieci urodzonych w roku 1998,

- 2 dzieci urodzonych w roku 1997,
  - 3 dzieci urodzonych w roku 1996,
  - 1 dziecko urodzone w roku 1995,
  - 3 dzieci urodzonych w roku 1994,
  - 3 dzieci urodzonych w roku 1992,
  - 4 dzieci urodzonych w roku 1991.
- NP6. „Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego” – ogółem 16 wychowanków z roczników 1993-2008, w tym:
    - 1 dziecko urodzone w roku 2012,
    - 3 dzieci urodzonych w roku 2011,
    - 1 dziecko urodzone w roku 2009,
    - 1 dziecko urodzone w roku 2008,
    - 1 dziecko urodzone w roku 2006,
    - 1 dziecko urodzone w roku 2004,
    - 2 dzieci urodzonych w roku 2003,
    - 1 dziecko urodzone w roku 1999,
    - 1 dziecko urodzone w roku 1997,
    - 1 dziecko urodzone w roku 1995,
    - 3 dzieci urodzonych w roku 1994.

**D.3.2. Liczba wychowanków Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Rumi według stanu na dzień 30.09.2015 r. z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.**

Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi okazał audytującym orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla 16 dzieci będących pod opieką tego Ośrodka.

Dane wynikające z Dzienników lekcyjnych, Księgi wychowanków oraz orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, według stanu na dzień 30.09.2015 r., przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Imię i nazwisko wychowanka	Numer w księdze wychowanków	Data urodzenia	Data przyjęcia do Ośrodka	Data wydania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Nr orzeczenia	Rodzaj niepełnosprawności z uwagi na który wydano orzeczenie	Czas, na który zostało wydane orzeczenie
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Marta K.	10	18.11.1995	01.09.2009	23.08.2002	100/01-02	niepełnosprawności sprzężone: upośledzenie umiarkowanym, niepełnosprawność ruchowa, przewlekłe choroby	nieokreślony
2.	Julia L.	14	05.05.2004	30.09.2009	22.09.2011	55/11-12	niepełnosprawności sprzężone: upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym, niedowidzenie niepełnosprawność ruchu	pierwszego etapu edukacyjnego



3.	Damian K.	58	22.02.1994	01.09.2014	21.08.2014	4230.1/397/ 13-14	niepełnosprawności sprężone: upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i autyzm	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
4.	Igor M.	52	11.12.2003	30.09.2013	27.05.2010	265/09-10	niepełnosprawności sprężone: upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym oraz niepełnosprawność ruchowa	rocznego obowiązkowego przygotowania przedszkolnego i pierwszego etapu edukacyjnego
5.	Nikodem N.	65	25.08.2011	01.09.2015	16.04.2015	4230.1/281/ 14-15	niepełnosprawności sprężone: dziecko słabowidzące z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym oraz niepełnosprawnością ruchową	do rozpoczęcia nauki w szkole
6.	Aleksandra G.	8	24.01.2003	01.09.2009	08.08.2013	217/12-13	niepełnosprawności sprężone: upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym oraz niepełnosprawność ruchowa	kształcenia w ośrodku rewalidacyjno-wychowawczym
7.	Michał K.	11	29.05.1999	02.09.2009	27.09.2012	74/12-13	niepełnosprawności sprężone: niepełnosprawność ruchowa, upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym	nauki w gimnazjum
8.	Julia Sz.	70	28.10.2008	30.09.2015	29.09.2015	4230.1/61/1 5-16	niepełnosprawności sprężone: uczennica słabowidząca z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu znacznym oraz niepełnosprawnością ruchową	pierwszego etapu edukacyjnego
9.	Julia K.	69	18.05.2006	01.09.2015	14.07.2011	324/10-11	niepełnosprawności sprężone: upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym, niepełnosprawność ruchowa	rocznego obowiązkowego przygotowania przedszkolnego i pierwszego etapu edukacyjnego
10.	Beata K.	26	04.08.1994	12.07.2012	24.05.2012	121/11-12	niepełnosprawności sprężone: ruchowa i upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
11.	Przemysław S.	67	08.06.2012	08.09.2015	27.08.2015	4230.1/536/ 14-15	niepełnosprawności sprężone: ruchowa i upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym	do rozpoczęcia nauki w szkole
12.	Wojciech N.	50	08.02.1994	25.09.2013	16.09.2014	4230.1/28/1 4-15	niepełnosprawności sprężone: upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym oraz niepełnosprawność ruchowa	nauki w szkole ponadgimnazjalnej
13.	Radosław M.	25	29.04.2009	20.06.2012	17.05.2012	268/11-12	niepełnosprawności sprężone: niedowidzenie, niepełnosprawność ruchu, upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym	do rozpoczęcia nauki w szkole podstawowej

14.	Celina M.	62	30.05.2011	20.11.2014	30.09.2014	4230.1/99/1 4-15	niepełnosprawności sprężone: dziecko słabosłyszące, niewidome z upośledzeniem umysłowym w stopniu znacznym oraz niepełnosprawnością ruchową	do końca roku szkolnego 2016/2017
15.	Marta Z.	51	06.09.1997	30.09.2013	12.09.2013	4230.1/8/13 -14	niepełnosprawności sprężone: upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz niepełnosprawność ruchowa	nauki w ośrodku rewalidacyjno-wychowawczym
16.	Jasmin T.	68	01.09.2011	30.09.2015	15.09.2015	4230.1/15/1 5-16	niepełnosprawności sprężone: upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, niepełnosprawność ruchowa	edukacji przedszkolnej

Wszystkie orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w Powiatowym Zespole Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Wejherowie:

- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Rumi, ul. Pomorska 3, 84-230 Rumia,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wejherowie, ul. Ofiar Piaśnicy 22, 84-200 Wejherowo.

Na podstawie analizy okazanych do audytu orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2015 r. 16 dzieci posiadało orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na niepełnosprawności sprężone i aktualne na ten dzień ze względu na okres, na który zostały wydane (rok szkolny, etap edukacyjny, szkołę).

Analiza przedłożonych orzeczeń wykazała, że na dzień 30.09.2015 r. wychowankami Ośrodka były dzieci posiadające orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na następujące niepełnosprawności:

- niewidomi – 1 wychowanek,
- słabowidzący – 4 wychowanków,
- słabosłyszący – 1 wychowanek,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 16 wychowanków,
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 15 wychowanków,
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 1 wychowanek.

W trakcie audytu stwierdzono, że w tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” na dzień 30 września 2015 r. nieprawidłowo wykazano niżej wymienione niepełnosprawności:

- niewidomi – wykazano 0 wychowanków (zaniżono o 1),
- słabowidzący – wykazano 5 wychowanków (zawyżono o 1),
- słabosłyszący – wykazano 2 wychowanków (zawyżono o 1)
- niepełnosprawność ruchowa, w tym afazja – wykazano 14 (zaniżono o 1).

Oznacza to, że wykazane w SIO w tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” rodzaje niepełnosprawności wychowanków posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia

specjalnego wydane z uwagi na więcej niż jedną niepełnosprawność, były inne niż rodzaje niepełnosprawności wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi wykazał w tabeli NP6. „Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego” taką samą ilość dzieci jak w tabeli SO1., z roczników: 1994 – 2012.

Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi w SIO w tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” oraz w tabeli NP6. „Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego”, według stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazał 16 wychowanków, i taka liczba dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością na ten dzień uczęszczała do tego Ośrodka.

### **D.3.3. Liczba dzieci i młodzieży w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych w Ośrodku Rewalidacyjno-Wychowawczym w Rumi według stanu na dzień 30.09.2015 r.**

Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi wykazał w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” ogółem 32 wychowanków z roczników 1991 – 2011.

Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi okazał audytującym orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydane dla 32 wychowanków, będących pod opieką tego Ośrodka.

Dane wynikające z dzienników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych prowadzonych w roku szkolnym 2015/2016, księgi uczniów oraz orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, według stanu na dzień 30.09.2015 r., przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Imię i nazwisko wychowanka	Data urodzenia	Nr w Księdze wychowanków	Data przyjęcia do Ośrodka	Orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych			
					Nr orzeczenia	Data wydania orzeczenia	Rodzaj niepełnosprawności	Czas, na który zostało wydane orzeczenie
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Maciej D.	31.08.1998	43	18.09.2013	512/11-12	30.08.2012	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2016/2017
2.	Sara K.	21.03.2004	24	25.08.2011	262/10-11	30.06.2011	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2015/2016
3.	Natalia H.	17.07.2000	66	01.09.2015	4/275/2014/2015	09.10.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2018/2019
4.	Jarosław G.	09.06.2009	27	10.09.2012	158/11-12	19.01.2012	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	od 10.06.2012 do 09.06.2017

5.	Bartosz B.	25.05.1994	5	01.09.2009	19512-13	13.06.2013	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	od 01.09.2013 do końca roku szkolnego 2017/2018
6.	Piotr B.	04.09.1998	31	27.06.2013	4230.1/368/14-15	09.06.2015	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2019/2020
7.	Paweł B.	03.03.1991	2	01.09.2009	312/12-13	06.06.2013	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2015/2016
8.	Paulina B.	27.12.2001	40	17.09.2013	4230.1/175/14-15	15.01.2015	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2018/2019
9.	Weronika B.	17.02.1992	1	01.09.2009	141/12-13	14.03.2013	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2015/2016
10.	Angela K.	18.01.1995	34	23.07.2013	270/12-13	09.05.2013	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2017/2018
11.	Grzegorz D.	07.04.1992	25	21.08.2013	356/12-13	04.07.2013	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2016/2017
12.	Paweł Ch.	27.12.1996	63	14.01.2015	4230.1/55/14-15	16.10.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	od 06.11.2014 do końca roku szkolnego 2019/2020
13.	Marta Ch.	08.05.2000	42	18.09.2013	4230.1/232/14-15	26.02.2015	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2018/2019
14.	Karolina F.	11.05.1991	12	02.09.2009	203/12-13	08.08.2013	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2015/2016
15.	Jakub P.	22.10.1991	7	01.09.2009	117/06-07	16.06.2011	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	od 01.09.2011 do 30.06.2016 (pięć lat)
16.	Dariusz R.	16.07.1997	47	18.09.2013	511/11-12	30.08.2012	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2016/2017
17.	Dawid K.	17.03.1994	15	30.09.2009	4230.1/127/13-14	12.06.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2018/2019
18.	Damian K.	17.03.1994	16	30.09.2009	4230.1/128/13-14	12.06.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2018/2019
19.	Paweł W.	15.06.1992	48	19.09.2013	19/1997-98	19.06.1998	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	-
20.	Jakub W.	22.02.2002	59	16.09.2014	9/286/2013/2014	19.12.2013	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2017/2018
21.	Sławomir O.	14.07.2007	30	23.10.2012	4230.1/336/13-14	07.08.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2018/2019
22.	Artur M.	14.12.1996	39	03.09.2013	17/78/10/11	16.06.2011	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2015/2016
23.	Krzysztof P.	30.12.1999	45	18.09.2013	4230.1/304/14-15	05.05.2015	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2019/2020
24.	Paweł K.	12.07.1991	44	18.09.2013	4230.1/400/14-15	23.06.2015	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2015/2016
25.	Olimpia K.	30.10.1997	3	01.09.2009	22/11-12	16.09.2011	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2015/2016

26.	Natalia K.	07.07.2010	56	01.09.2014	4230.1/122/13-14	12.06.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2018/2019
27.	Klaudia K.	05.06.2003	38	26.08.2013	455/12-13	18.07.2013	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2017/2018
28.	Amelia S.	29.10.2011	57	01.09.2014	4230.1/167/13-14	15.07.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2018/2019
29.	Matczysz Sz.	15.05.1996	53	29.01.2014	4230.1/127/13-14	09.01.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2017/2018
30.	Patrycja W.	16.03.2007	60	01.09.2014	4230.1/249/13-14	22.05.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2018/2019
31.	Błażej Z.	04.07.2005	64	10.03.2015	4230.1/152/13-14	04.12.2014	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2018/2019
32.	Sylwia W.	06.06.2002	33	23.07.2013	269/12-13	09.05.2013	upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim	do końca roku szkolnego 2017/2018

Audytującym przedłożono grupowe i indywidualne dzienniki zajęć rewalidacyjno-wychowawczych prowadzone w roku szkolnym 2015/2016, z których wynika, iż ujęto w nich 32 dzieci, jako uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

Na podstawie ww. dzienników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych ustalono, że na dzień 30.09.2015 r. wszystkie dzieci (32) posiadające orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim uczestniczyły odpowiednio w zajęciach grupowych oraz indywidualnych zgodnie z wydanymi orzeczeniami.

W wyniku audytu ustalono, że Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy wykazał w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli NP5. „*Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych*” – 32 wychowanków i taka liczba dzieci posiadających aktualne orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych na ten dzień, uczestniczyła w ww. zajęciach.

#### **D.3.4. Liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej przez Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi według stanu na dzień 30.09.2015 r.**

W Ośrodku Rewalidacyjno-Wychowawczym w Rumi zorganizowano Zespół Wczesnego Wspomagania Rozwoju Dziecka dla dzieci od chwili wykrycia niepełnosprawności do podjęcia nauki w szkole.

Do audytu przedłożono odroczenie obowiązku szkolnego obowiązujące na dzień 30.09.2015 r. dla 1 dziecka, tj.:

- Radosław M. urodzony 29.04.2009 r. – opinia Nr 4220/964/14-15 z dnia 08.07.2015 r. Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wejherowie w sprawie odroczenia obowiązku szkolnego.

Audytującym okazano opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dla dzieci ujętych w SIO na dzień 30.09.2015 r. w tabeli U6. „*Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju*”

na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej”, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Imię i nazwisko dziecka	Data urodzenia	Opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju	
			Nr	z dnia
1	2	3	4	5
1.	Jakub G.	03.12.2010	4230.2/52/13-14	19.08.2014 r.
2.	Radosław M.	29.04.2009	139/09-10	11.02.2010 r.
3.	Celina M.	30.05.2011	4230.2.13/13-14	24.10.2013 r.
4.	Jasmin T.	01.09.2011	4230.2/1/15-16	15.09.2015 r.
5.	Przemysław S.	08.06.2012	4230.2/123/14-15	27.08.2015 r.
6.	Nikodem N.	25.08.2011	4230.2/72/14-15	16.04.2015 r.

Na podstawie okazanego dziennika zajęć wczesnego wspomagania rozwoju dziecka w roku szkolnym 2015/2016 stwierdzono, że:

- zajęcia odbywały się według planu w piątki w godzinach 12-13 i 13-14,
- do dnia 30.09.2015 r. w zajęciach uczestniczyło 5 dzieci, tj. Radosław M., Jakub G., Nikodem N., Przemysław S., Celina M.

W trakcie audytu przedstawiono następujące dokumenty dotyczące Jasminy T., tj.:

- opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju nr 4230.2/1/15-16 z dnia 15.09.2015 r. wydaną przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Rumi, ul. Pomorska 3, w której stwierdzono, że dla dziecka zachodzi potrzeba wczesnego wspomagania rozwoju. Zgodnie z pieczętką opinia została dostarczona do Powiatowego Zespołu Kształcenia Specjalnego w Wejherowie dnia 30.09.2015 r.,
- skierowanie do Powiatowego Zespołu Kształcenia Specjalnego, Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Rumi, Nr ED.4351.212.2015.AB z dnia 30.09.2015 r. wydane przez Starostę Wejherowskiego na czas do podjęcia nauki w szkole. Zgodnie z pieczętką skierowanie zostało dostarczone do Powiatowego Zespołu Kształcenia Specjalnego w Wejherowie dnia 30.09.2015 r.,
- dziennik zajęć wczesnego wspomagania rozwoju dziecka na rok szkolny 2015/2016, z którego wynika, że Jasmin T. (pozycja 7 z dopiskiem 30.09.2015 r.) rozpoczęła zajęcia wczesnego wspomagania rozwoju w dniu 02.10.2015 r.

W wyniku analizy ww. dokumentów dotyczących Jasminy T. stwierdzono, że faktyczną datą rozpoczęcia zajęć wczesnego wspomagania rozwoju dla Jasminy T. był dzień 02.10.2015 r.

Na podstawie okazanych dzienników zajęć wczesnego wspomagania rozwoju dziecka prowadzonych w roku szkolnym 2015/2016 oraz opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju, jak i odroczenia obowiązku szkolnego ustalono, że na dzień 30.09.2015 r. audytowany Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi objął wczesnym wspomaganie rozwoju 5 dzieci.

Podsumowując Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi wykazał w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli U6. „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” 6 dzieci, natomiast na podstawie przedłożonych dokumentów ustalano, że wczesnym wspomaganie rozwoju objęto do dnia 30.09.2015 r. 5 dzieci.

### III. WNIOSKI I OCENA USTALEŃ AUDYTU

#### *Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:*

**A. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu przeprowadzonego w Kaszubskiej Fundacji Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „Podaruj Trochę Słońca”, Starkowa Huta 35, 83-312 Hopowo, NIP 5891583370, prowadzącej Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu.**

#### **A.1. Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu.**

#### *Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:*

- Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu w Systemie Informacji Oświatowej w tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” według stanu na dzień 30 września 2015 r. wykazał 16 wychowanków, w tym:
  - niewidomi – 3 wychowanków,
  - słabosłyszący – 2 wychowanków,
  - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 16 wychowanków,
  - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 12 wychowanków,
  - z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 4 wychowanków.

Taką samą ilość dzieci wykazał OREW jednocześnie w tabeli NP6. „Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego”- 16 wychowanków z roczników 1993 – 2008.

W toku audytu ustalono, że nieprawidłowo wykazano w tabeli SO1. rodzaje niepełnosprawności wynikające z sentencji oraz treści orzeczeń wydanych dla wychowanków ośrodka.

16 dzieci posiadających aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną, miało następujące niepełnosprawności:

- niewidomi – 1 wychowanek,
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 16 wychowanków,
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 11 wychowanków,
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 5 wychowanków.

Zgodnie z art. 107 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zm.), system informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi zbiory danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach.

Zgodnie z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h ww. ustawy, zbiór danych systemu informacji oświatowej zawiera dane o liczbie uczniów według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty (to jest między innymi orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego).

Dane wprowadzone przez Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. nie były zgodne z zapisami aktualnych na ten dzień orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu wykazując w SIO według stanu na dzień 30 września 2015 r. w tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”, jak i w tabeli NP6. „Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego”, wykazał 16 wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością i taka liczba dzieci posiadała orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na więcej niż jedną niepełnosprawność, przy czym poszczególne rodzaje niepełnosprawności wykazane w SIO w tabeli SO1. były inne niż rodzaje niepełnosprawności wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Tym samym OREW naruszył przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zm.), gdzie w art. 107 ust. 1 pkt 2 i art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h w powiązaniu z art. 112 ust. 1 określono, że w skład baz danych oświatowych wchodzi zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach, który z kolei zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, według stanu na dzień 30 września.

Wykazując nieprawidłowe rodzaje niepełnosprawności wychowanków Ośrodka Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Strzeczcu z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością naruszono ww. przepisy.

Nieprawidłowość ta nie miała jednak wpływu na zakwalifikowanie wychowanków ośrodka jako wychowanków z niepełnosprawnościami sprzężonymi i tym samym nie miała wpływu na naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej.

- Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu wykazał w SIO w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” – ogółem 13 dzieci, z rocznika 1992 – 2010.

W toku audytu ustalono, że na dzień 30.09.2015 r. 13 wychowanków posiadało aktualne orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych i uczestniczyło w zajęciach.

Na podstawie ustalonego w toku audytu stanu faktycznego należy stwierdzić, że w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych”, Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu wykazał prawidłową liczbę wychowanków z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych - tj. 13 dzieci.

- W toku audytu ustalono, że Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazał w tabeli U6. „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” – 4 dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznych.

W toku audytu ustalono, że na dzień 30.09.2015 r. 4 wychowanków posiadało aktualne opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju i uczestniczyło w zajęciach.



Na podstawie ustalonego w toku audytu stanu faktycznego należy stwierdzić, że Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu według stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazał prawidłową liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno – pedagogicznej tj. 4 dzieci.

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w toku audytu przeprowadzonego w Kaszubskiej Fundacji Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „Podaruj Trochę Słońca”, prowadzącej Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu.**

W wyniku audytu ustalono, że Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazał prawidłową liczbę:

- wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych,
- dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii.

Mając na uwadze powyższe, dane wykazane w SIO na dzień 30 września 2015 r. przez Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu oraz stan faktyczny ustalony w toku audytu przedstawiono w poniższej tabeli:

	Według SIO	Według audytu	Różnica (3-2)
1	2	3	4
Liczba wychowanków ośrodka z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	16	16	0
Liczba wychowanków w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych	13	13	0
Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej	4	4	0

Podsumowując, w wyniku audytu przeprowadzonego w Ośrodku Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Strzeczcu prowadzonym przez Kaszubską Fundację Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „Podaruj Trochę Słońca” ustalono, że w SIO według stanu na dzień 30 września 2015 r. wykazano nieprawidłowe dane, które jednak nie spowodowały zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej:

- wykazano nieprawidłowe rodzaje niepełnosprawności uczniów z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością, czym naruszono przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.), gdzie w art. 107 ust. 1 pkt 2 i art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h w powiązaniu z art. 112 ust. 1 określono, że w skład baz danych oświatowych wchodzi zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach, który z kolei zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego według specjalnych

potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71 b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty – które są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września.

**B. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu przeprowadzonego w Powiatowym Cechu Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców, ul. Gen. Józefa Hallera 18, 84-200 Wejherowo, NIP 5881453944, prowadzącym Niepubliczną Szkołę Rzemiosła w Wejherowie im. Świętego Józefa w Wejherowie.**

**B.1. Niepubliczna Szkoła Rzemiosła w Wejherowie.**

W toku audytu ustalono, że w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabelach U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem 427 uczniów Niepublicznej Szkoły Rzemiosła w Wejherowie im. Świętego Józefa, w tym w zawodzie:

- Kucharz – 29 uczniów,
- Fryzjer – 114 uczniów,
- Sprzedawca 35 uczniów,
- Blacharz samochodowy – 13 uczniów,
- Ślusarz – 25 uczniów,
- Mechanik pojazdów samochodowych – 61 uczniów,
- Elektromechanik pojazdów samochodowych – 9 uczniów,
- Złotnik - jubiler – 3 uczniów,
- Cukiernik – 23 uczniów,
- Piekarz – 11 uczniów,
- Stolarz – 55 uczniów,
- Tapicer – 8 uczniów,
- Monter sieci, instalacji i urządzeń sanitarnych – 17 uczniów,
- Murarz – tynkarz – 17 uczniów,
- Wędliniarz – 6 uczniów,
- Dekarz – 1 uczeń.

i taka też liczba dzieci (427) była uczniami Szkoły.

Ponadto w trakcie audytu ustalono, iż w SIO na dzień 30 września 2015 r. Niepubliczna Szkoła Rzemiosła w Wejherowie wykazała w ogólnej liczbie uczniów będących młodocianymi pracownikami, ucznia Kacpra G. (klasa I, zawód murarz-tynkarz, numer w Księdze uczniów 1261), który na ten dzień nie posiadał podpisanej umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego.

Na podstawie ustalonego w toku audytu stanu faktycznego należy stwierdzić, że w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. Niepubliczna Szkoła Rzemiosła w Wejherowie wykazała nieprawidłową liczbę młodocianych pracowników będących uczniami Szkoły, zawyżając tym samym ich liczbę o 1 osobę.

Wykazując w SIO według stanu na dzień 30 września 2015 r. zawyżoną o 1 osobę liczbę młodocianych pracowników Niepubliczna Szkoła Rzemiosła w Wejherowie, naruszyła przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.), gdzie w art. 107 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 pkt 2 lit. j w powiązaniu z art. 112 ust. 1 określono,

że system informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi zbiory danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach. Zbiory danych systemu informacji oświatowej zawierają dane o liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków, którzy są młodocianymi pracownikami, według stanu na dzień 30 września.

Podsumowując, wykazując w SIO według stanu na dzień 30 września 2015 r. 1 młodocianego pracownika, który na ten dzień nie był pracownikiem młodocianym - **zawyżono liczbę młodocianych pracowników będących uczniami Szkoły o 1 ucznia.**

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w toku audytu przeprowadzonego w Powiatowym Cechu Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców, prowadzącym Niepubliczną Szkołę Rzemiosła w Wejherowie im. Świętego Józefa w Wejherowie.**

W wyniku audytu ustalono, że Niepubliczna Szkoła Rzemiosła w Wejherowie im. Świętego Józefa w Wejherowie w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazała prawidłową liczbę uczniów ogółem.

W wyniku audytu ustalono, że Niepubliczna Szkoła Rzemiosła w Wejherowie im. Świętego Józefa w Wejherowie w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazała nieprawidłową liczbę młodocianych pracowników będących uczniami Szkoły.

Rozbieżności między danymi wykazanymi w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r., a stanem faktycznym ustalonym w toku audytu, które spowodowały zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej, przedstawiono w poniższej tabeli:

**Niepubliczna Szkoła Rzemiosła w Wejherowie**

	Według SIO	Według audytu	Różnica (3-2)
1	2	3	4
Liczba uczniów szkoły	427	427	0
Liczba młodocianych pracowników będących uczniami Szkoły	427	426	(-)1

Podsumowując, w wyniku audytu przeprowadzonego w Powiatowym Cechu Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców, prowadzącym Niepubliczną Szkołę Rzemiosła w Wejherowie im. Świętego Józefa w Wejherowie ustalono, że w SIO według stanu na dzień 30 września 2015 r. wykazano nieprawidłowe dane, skutkując zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej na 2016 r. przez Powiat Wejherowski:

- wykazano zawyżoną o 1 ucznia liczbę uczniów szkoły będących młodocianymi pracownikami,

wskutek wykazania 1 młodocianego pracownika będącego uczniem Szkoły, który na ten dzień nie posiadał podpisanej umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego, czym naruszono przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.), gdzie w art. 107 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 pkt 2 lit. j w powiązaniu z art. 112 ust. 1 określono, że system informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi zbiory danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach. Zbiory danych systemu informacji oświatowej zawierają dane o liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków, którzy są młodocianymi pracownikami, według stanu na dzień 30 września.

**C. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu przeprowadzonego Powiatowym Zespole Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Żołogi ORP „Orzeł” w Wejherowie, ul. Strzelecka 9, 84-200 Wejherowo, NIP 5881509780, prowadzącym III Liceum Ogólnokształcące.**

**C.1. III Liceum Ogólnokształcące.**

- W toku audytu ustalono, że w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2015 r. III Liceum Ogólnokształcące w tabelach U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” wykazało ogółem 107 uczniów uczących się w 5 oddziałach i na ten dzień tylu uczniów uczęszczało do tej szkoły.

Na podstawie ustalonego w toku audytu stanu faktycznego należy stwierdzić, że w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazano prawidłową liczbę uczniów III Liceum Ogólnokształcącego.

- W toku audytu ustalono, że w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2015 r. III Liceum Ogólnokształcące w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” wykazało 2 uczniów z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją - i taka liczba uczniów posiadała aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na jedną niepełnosprawność. Prawidłowo wykazano również rodzaje niepełnosprawności uczniów.
- W toku audytu ustalono, że w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2015 r. III Liceum Ogólnokształcące w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” wykazało 69 uczniów uczęszczających do oddziałów sportowych.

W toku audytu ustalono, że na dzień 30 września 2015 r. 69 uczniów uczęszczało do oddziałów, które nie spełniały kryteriów oddziałów sportowych.

Na podstawie analizy dzienników zajęć lekcyjnych na rok szkolny 2015/2016, arkusza organizacyjnego, Oświadczenia Audytowanego z dnia 10.06.2020 r. i Programów Szkolenia Sportowego dla oddziału IA „sportowego - bezpieczeństwo publiczne” oraz oddziałów IIA i IIIA „biologiczno-sportowych” III Liceum Ogólnokształcącego na okres kształcenia 2013-2016, 2014-2017 i 2015-2018 ustalono, że:

- na dzień 30 września 2015 r. w poszczególnych oddziałach sportowych liczebność uczniów przedstawiała się następująco:
  - IA – 24 uczniów;
  - II A – 23 uczniów;
  - III A – 22 uczniów,
- tygodniowy wymiar godzin w oddziałach IA, IIA i IIIA wynosił – 10 godzin, w tym: 3 godziny wychowania fizycznego i 7 godzin zajęć sportowych, podczas których prowadzono zajęcia z różnych dyscyplin sportu, tj. piłka ręczna, judo, lekkoatletyka, samoobrona, gimnastyka, siłownia, yoga, piłka nożna, piłka siatkowa, piłka koszykowa,
- zgodnie z Programami Szkolenia Sportowego na okres kształcenia 2013-2016, 2014-2017 i 2015-2018 cele, zadania, treści kształcenia i założenia osiągnięć ucznia

miały charakter ogólnorozwojowy, a uczniowie nie byli ukierunkowani na specjalistyczny sport, co potwierdzają zapisy w dziennikach lekcyjnych prowadzonych dla ww. oddziałów w roku szkolnym 2015/2016,

- zgodnie z Oświadczeniem Audytowanego z dnia 10.06.2020 r., Szkoła posiada obiekty i urządzenia sportowe niezbędne do prowadzenia szkolenia sportowego.

Zgodnie z §1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r., poz. 1129) oddziały sportowe mogą być tworzone w szkołach podstawowych, gimnazjach i szkołach ponadgimnazjalnych dla młodzieży. W myśl §1 ust. 2 w oddziale sportowym jest prowadzone szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale.

Zgodnie z § 3 i § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia z dnia 15 października 2012 r. warunkiem utworzenia oddziału sportowego, szkoły sportowej oraz szkoły mistrzostwa sportowego jest posiadanie obiektów lub urządzeń sportowych niezbędnych do prowadzenia szkolenia sportowego. Szkolenie sportowe może być także realizowane z wykorzystaniem obiektów lub urządzeń sportowych innych jednostek organizacyjnych, na podstawie umowy zawartej pomiędzy organem prowadzącym szkołę a daną jednostką. Szkolenie sportowe w oddziałach sportowych, szkołach sportowych oraz szkołach mistrzostwa sportowego jest prowadzone w ramach zajęć sportowych według programów szkolenia sportowego opracowanych dla poszczególnych sportów.

Zgodnie z § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia w oddziałach sportowych, szkołach sportowych oraz szkołach mistrzostwa sportowego, z zastrzeżeniem ust. 2, realizuje się następujące etapy szkolenia sportowego:

- 1) ukierunkowany - realizowany w klasach IV-VI szkoły podstawowej i wszystkich klasach gimnazjum, mający na celu ujawnienie predyspozycji i uzdolnień kwalifikujących uczniów do szkolenia w określonym sporcie,
- 2) specjalistyczny - realizowany w szkołach ponadgimnazjalnych.

Zgodnie z §7 ust. 1 oraz ust. 2 ww. rozporządzenia obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosi w oddziałach sportowych i szkołach sportowych – co najmniej 10 godzin. Obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych w oddziałach i szkołach, o których mowa w ust.1, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym, na podstawie programu szkolenia sportowego, z uwzględnieniem etapu szkolenia sportowego, sportu oraz poziomu wyszkolenia sportowego uczniów.

Z przeprowadzonej analizy dokumentów wynika, że szkolenie sportowe w III Liceum Ogólnokształcącym odbywało się według Programów Szkolenia Sportowego dla oddziału IA „sportowego - bezpieczeństwo publiczne” oraz oddziałów IIA i IIIA „biologiczno-sportowych”, a nie według programu szkolenia sportowego dla poszczególnych sportów.

Ponadto, w trakcie audytu ustalono, iż planowanie i prowadzenie zajęć sportowych w oddziałach IA, IIA, IIIA odbywało się w wielu dyscyplinach sportu równocześnie i nie było ono szkoleniem sportowym specjalistycznym wymaganym na poziomie szkoły ponadgimnazjalnej.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, iż oddziały IA, IIA, IIIA nie spełniły kryteriów oddziałów sportowych określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r., poz. 1129).

Tym samym oddziały IA, IIA i IIIA na dzień 30.09.2015 r. zostały nieprawidłowo wykazane w Systemie Informacji Oświatowej jako oddziały sportowe, a 69 uczniów – zostało nieprawidłowo wykazanych jako uczniowie oddziałów sportowych.

Na podstawie ustalonego w toku audytu stanu faktycznego należy stwierdzić, że w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. III Liceum Ogólnokształcące w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” wykazało 69 uczniów uczęszczających do oddziałów, które na ten dzień nie spełniały kryteriów oddziału sportowego i 69 uczniów tych oddziałów nie mogło być wykazanych w SIO jako uczniowie oddziałów sportowych.

Wykazując w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. zawyżoną o 69 uczniów liczbę uczniów oddziałów sportowych – naruszono przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.), gdzie w art. 107 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 pkt 1 lit. c w powiązaniu z art. 112 ust. 1 określono, że system informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych w skład których wchodzi zbiory danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach. Zbiory danych systemu informacji oświatowej zawierają dane o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, według oddziałów, według stanu na dzień 30 września.

Podsumowując, wykazując w SIO według stanu na dzień 30 września 2015 r. 69 uczniów, uczęszczających do oddziałów sportowych, które na dzień 30 września 2015 r. nie spełniały kryteriów oddziału sportowego określonego przepisami prawa z powodu planowania i prowadzenia w nich szkolenia sportowego w wielu dyscyplinach sportu, a nie szkolenia sportowego specjalistycznego wymaganego w szkołach ponadgimnazjalnych - **zawyżono liczbę uczniów oddziałów sportowych o 69 osób.**

#### **Podsumowanie ustaleń dokonanych w toku audytu przeprowadzonego w III Liceum Ogólnokształcące wchodzące w skład Powiatowego Zespołu Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie.**

W wyniku audytu ustalono, że III Liceum Ogólnokształcące wchodzące w skład Powiatowego Zespołu Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2015 r. wykazało prawidłową liczbę uczniów szkoły ogółem.

W wyniku audytu ustalono, że III Liceum Ogólnokształcące wchodzące w skład Powiatowego Zespołu Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2015 r. wykazało prawidłową liczbę uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na jedną niepełnosprawność.

W wyniku audytu ustalono, że III Liceum Ogólnokształcące wchodzące w skład Powiatowego Zespołu Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie w Systemie Informacji

Oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2015 r. wykazało nieprawidłową liczbę uczniów oddziałów sportowych – zawyżono o 69 uczniów liczbę uczniów oddziałów sportowych, które na dzień 30 września 2015 r. nie spełniały kryteriów oddziału sportowego określonego w ww. rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r.

Dyrektor Powiatowego Zespołu Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł w Wejherowie w piśmie z dnia 10.07.2020 r. złożył następujące wyjaśnienia:

*„Stosownie do zapisów zawartych w sprawozdaniu z przeprowadzonego audytu przez Izbę Administracji Skarbowej w Powiatowym Zespole Szkół nr 2 im. Bohaterów Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie, którym organem prowadzącym jest Powiat Wejherowski, przedstawiam moje wyjaśnienie.*

*Dokonane ustalenia przez Kontrolę Skarbową w zakresie potencjalnych nieprawidłowości wg audytu polegają na:*

*„Na podstawie ustalonego w toku audytu stanu faktycznego należy stwierdzić, że w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 roku III Liceum Ogólnokształcące w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazywało 69 uczniów uczestniczących do oddziałów, które na ten dzień nie spełniały kryteriów oddziału sportowego i 69 uczniów tych oddziałów nie mogło być wykazanych w SIO jako uczniowie oddziałów sportowych”.*

*Należy tu przywołać przepis regulujący to zagadnienie; rozporządzenie [1] Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r. poz. 1129).*

*W myśl tego rozporządzenia [1]:*

- §1 ust. 2 w oddziale sportowym jest prowadzone szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale.*
- §4 ust. 1 szkolenie sportowe w oddziałach sportowych, szkołach sportowych oraz szkołach mistrzostwa sportowego jest prowadzone w ramach zajęć sportowych według programów szkolenia sportowego opracowanych dla poszczególnych sportów.*

*Należy wskazać, że warunki wynikające z przepisu [1] zostały w procesie edukacji zapewnione i nie poszanowane w ustaleniach kontroli.*

*Wyjaśnienie:*

*Ustalenia Kontroli Skarbowej w zakresie potencjalnych nieprawidłowości wykazały, że opracowane przez zespół nauczycieli wychowania fizycznego naszej Szkoły - Programy szkolenia sportowego i prowadzone zajęcia w oparciu o przepis [1] miały dla ucznia charakter ogólnorozwojowy i nie były w zamiarze ukierunkowane na specjalistyczny sport - co nie odzwierciedla stanu faktycznego.*

*Realizowane szkolenie sportowe w oddziałach sportowych było realizowane z poszanowaniem §1 ust. 2 przepisu [1] (... kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu...) ponieważ dla poszczególnych dyscyplin opracowano specjalistyczny program szkolenia sportowego, który był realizowany prawidłowo równolegle i spójnie z godzinami wychowania fizycznego w łącznym wymiarze 10 godzin. Nadmieniam, że uczniowie klas sportowych dodatkowo uczestniczyli w zajęciach pozalekcyjnych ukierunkowanych na poszczególne dyscypliny sportowe jako zajęcia uzupełniające. Realizacja szkolenia sportowego była powszechnie znana w pełni akceptowana przez rodziców, uczniów i Radę Pedagogiczną (podjęto stosowne uchwały) oraz organ prowadzący.*

*Wyrażam przekonanie, że kryteria określone w przepisach [1], zostały spełnione i poszanowano ustawodawcę, a nasza Szkoła prawidłowo realizowała zadania związane z prowadzeniem oddziałów sportowych.*

*Pragnę poinformować, że szkolenie ogólnorozwojowe w ramach szkolenia sportowego wg przyjętego Programu miało charakter przygotowania do osiągnięcia celów uczniów w poszczególnych dyscyplinach.*

*Z perspektywy czasu pragnę poinformować, że przyjęty i realizowany specjalistyczny program sportowy w naszej szkole osiągnął swój cel i zamierzenia, ponieważ większość absolwentów wykorzystuje nabytą wiedzę i umiejętności, kontynuując naukę na studiach w Akademii Wychowania Fizycznego i w służbach mundurowych oraz zajmuje się sportem.*

*Jednocześnie proszę o przyjęcie mojego wniosku w kontekście dokonanych ustaleń, iż cytowane wymagania zawarte w rozporządzeniu [1] Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r. poz. 1129) zostały poszanowane i zapewnione.*

*W związku z tym, uprzejmie proszę Pana Dyrektora o przyjęcie mojego wyjaśnienia.”*

Po rozpatrzeniu powyższych zastrzeżeń Powiatowego Zespołu Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku zawiadamia Audytowanego, iż podtrzymuje ustalenia audytu zawarte w sprawozdaniu z przeprowadzonego audytu nr 2201-ICA.52.7.1.2020.10 z dnia 30.06.2020 r., w tym podtrzymuje stwierdzone nieprawidłowości polegające na wykazaniu przez Powiatowy Zespół Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie, nieprawidłowych danych w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r. tj. zawyżonej liczby uczniów oddziałów sportowych o 69 osób, które na ten dzień nie spełniały kryteriów oddziału sportowego, określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r., poz. 1129).

Powyższe zastrzeżenia audytowanego Zespołu Szkół nie zmieniają ustaleń faktycznych audytu oraz nie zmieniają oceny prawnej ustaleń faktycznych audytu.

Audit nr 2201-ICA.52.7.1.2020 przeprowadzono w zakresie: Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na rok 2016.

Audytem objęto wykazanie przez Powiatowy Zespół Szkół Nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2015 r., danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok dla jednostki samorządu terytorialnego prowadzącej ww. Zespół Szkół tj. Powiatu Wejherowskiego.

Celem audytu była ocena pod względem zgodności z prawem wykazania przez Powiatowy Zespół Szkół Nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie, danych w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2015 r., stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok dla jednostki samorządu



terytorialnego prowadzącej ww. Zespół tj. Powiatu Wejherowskiego.

W ocenie audytowanej jednostki stwierdzono, iż Powiatowy Zespół Szkół Nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie wykazał dane w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 roku, stanowiące podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok dla jednostki samorządu terytorialnego będącej organem prowadzącym ten Zespół Szkół tj. Powiatu Wejherowskiego, niezgodnie z przepisami obowiązującego prawa.

W trakcie audytu ustalono, iż III Liceum Ogólnokształcące wchodzące w skład Powiatowego Zespołu Szkół Nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie wykazało w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2015 roku nieprawidłowe dane, skutkujące zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej na rok 2016 przez jednostkę samorządu terytorialnego prowadzącą ww. Zespół Szkół, tj. Powiat Wejherowski, w tym:

- zawyżono o 69 osób liczbę uczniów oddziałów sportowych, które na ten dzień nie spełniały kryteriów oddziału sportowego, określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r., poz. 1129).

Mając na uwadze powyższe Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku w odpowiedzi z dnia 24.07.2020 r. na wyjaśnienia Dyrektora Powiatowego Zespołu Szkół Nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie stwierdza, co następuje:

W Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2015 r. III Liceum Ogólnokształcące w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazało 69 uczniów uczęszczających do oddziałów sportowych.

W toku audytu ustalono, że na dzień 30 września 2015 r. 69 uczniów uczęszczało do oddziałów, które nie spełniały kryteriów oddziałów sportowych.

Na podstawie analizy dzienników zajęć lekcyjnych na rok szkolny 2015/2016, arkusza organizacyjnego, Oświadczenia Audytowanego z dnia 10.06.2020 r. i Programów Szkolenia Sportowego dla oddziału IA „sportowego - bezpieczeństwo publiczne” oraz oddziałów IIA i IIIA „biologiczno-sportowych” III Liceum Ogólnokształcącego na okres kształcenia 2013-2016, 2014-2017 i 2015-2018 ustalono, że:

- na dzień 30 września 2015 r. w poszczególnych oddziałach sportowych liczebność uczniów przedstawiała się następująco:
  - IA – 24 uczniów;
  - II A – 23 uczniów;
  - III A – 22 uczniów,
- tygodniowy wymiar godzin w oddziałach IA, IIA i IIIA wynosił – 10 godzin, w tym: 3 godziny wychowania fizycznego i 7 godzin zajęć sportowych, podczas których prowadzono zajęcia z różnych dyscyplin sportu, tj. piłka ręczna, judo, lekkoatletyka, samoobrona, gimnastyka, siłownia, yoga, piłka nożna, piłka siatkowa, piłka koszykowa,
- zgodnie z Programami Szkolenia Sportowego na okres kształcenia 2013-2016, 2014-2017 i 2015-2018 cele, zadania, treści kształcenia i założenia osiągnięć ucznia miały charakter ogólnorozwojowy, a uczniowie nie byli ukierunkowani na specjalistyczny sport,

co potwierdzają zapisy w dziennikach lekcyjnych prowadzonych dla ww. oddziałów w roku szkolnym 2015/2016,

- zgodnie z Oświadczeniem Audytowanego z dnia 10.06.2020 r., Szkoła posiada obiekty i urządzenia sportowe niezbędne do prowadzenia szkolenia sportowego.

Zgodnie z §1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r., poz. 1129) oddziały sportowe mogą być tworzone w szkołach podstawowych, gimnazjach i szkołach ponadgimnazjalnych dla młodzieży. W myśl §1 ust. 2 w oddziale sportowym jest prowadzone szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale.

Zgodnie z § 3 i § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia z dnia 15 października 2012 r. warunkiem utworzenia oddziału sportowego, szkoły sportowej oraz szkoły mistrzostwa sportowego jest posiadanie obiektów lub urządzeń sportowych niezbędnych do prowadzenia szkolenia sportowego. Szkolenie sportowe może być także realizowane z wykorzystaniem obiektów lub urządzeń sportowych innych jednostek organizacyjnych, na podstawie umowy zawartej pomiędzy organem prowadzącym szkołę a daną jednostką. Szkolenie sportowe w oddziałach sportowych, szkołach sportowych oraz szkołach mistrzostwa sportowego jest prowadzone w ramach zajęć sportowych według programów szkolenia sportowego opracowanych dla poszczególnych sportów.

Zgodnie z § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia w oddziałach sportowych, szkołach sportowych oraz szkołach mistrzostwa sportowego, z zastrzeżeniem ust. 2, realizuje się następujące etapy szkolenia sportowego:

- 1) ukierunkowany - realizowany w klasach IV-VI szkoły podstawowej i wszystkich klasach gimnazjum, mający na celu ujawnienie predyspozycji i uzdolnień kwalifikujących uczniów do szkolenia w określonym sporcie,
- 2) specjalistyczny - realizowany w szkołach ponadgimnazjalnych.

Zgodnie z §7 ust. 1 oraz ust. 2 ww. rozporządzenia obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosi w oddziałach sportowych i szkołach sportowych – co najmniej 10 godzin. Obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych w oddziałach i szkołach, o których mowa w ust.1, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym, na podstawie programu szkolenia sportowego, z uwzględnieniem etapu szkolenia sportowego, sportu oraz poziomu wyszkolenia sportowego uczniów.

Z przeprowadzonej analizy dokumentów wynika, że szkolenie sportowe w III Liccum Ogólnokształcącym odbywało się według Programów Szkolenia Sportowego dla oddziału IA „sportowego - bezpieczeństwo publiczne” oraz oddziałów IIA i IIIA „biologiczno-sportowych”, a nie według programu szkolenia sportowego dla poszczególnych sportów.

Ponadto, w trakcie audytu ustalono, iż planowanie i prowadzenie zajęć sportowych w oddziałach IA, IIA, IIIA odbywało się w wielu dyscyplinach sportu równocześnie i nie było ono szkoleniem sportowym specjalistycznym wymaganym na poziomie szkoły ponadgimnazjalnej.

Odnosząc się do treści wyżej zacytowanych zastrzeżeń i wyjaśnień Audytowanego należy podkreślić, iż przywołane przez Audytowanego przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji

Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego tj. § 1 ust. 2 oraz § 4 ust. 1 nie zostały zakwestionowane w trakcie audytu. Tworzenie, organizacja oraz działanie oddziału sportowego nie jest oparte jedynie na ww. przepisach. Istotny jest również § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r., w którym to mowa jest, iż w oddziałach sportowych szkoły ponadgimnazjalnej realizuje się specjalistyczny etap szkolenia sportowego. Właśnie ten przepis ww. rozporządzenia został pominięty przy tworzeniu, organizacji oraz działaniu oddziałów sportowych w III Liceum Ogólnokształcącym.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, iż oddziały IA, IIA, IIIA nie spełniły kryteriów oddziałów sportowych szkoły ponadgimnazjalnej określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r., poz. 1129).

Tym samym oddziały IA, IIA i IIIA na dzień 30.09.2015 r. zostały nieprawidłowo wykazane w Systemie Informacji Oświatowej jako oddziały sportowe, a 69 uczniów – zostało nieprawidłowo wykazanych jako uczniowie oddziałów sportowych.

Na podstawie ustalonego w toku audytu stanu faktycznego należy stwierdzić, że w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. III Liceum Ogólnokształcące w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” wykazało 69 uczniów uczęszczających do oddziałów, które na ten dzień nie spełniały kryteriów oddziału sportowego i 69 uczniów tych oddziałów nie mogło być wykazanych w SIO jako uczniowie oddziałów sportowych.

Wykazując w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. zawyżoną o 69 uczniów liczbę uczniów oddziałów sportowych – naruszono przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.), gdzie w art. 107 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 pkt 1 lit. e w powiązaniu z art. 112 ust. 1 określono, że system informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych w skład których wchodzi zbiory danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach. Zbiory danych systemu informacji oświatowej zawierają dane o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, według oddziałów, według stanu na dzień 30 września.

Podsumowując, wykazując w SIO według stanu na dzień 30 września 2015 r. 69 uczniów, uczęszczających do oddziałów sportowych, które na dzień 30 września 2015 r. nie spełniały kryteriów oddziału sportowego określonego przepisami prawa z powodu planowania i prowadzenia w nich szkolenia sportowego w wielu dyscyplinach sportu, a nie szkolenia sportowego specjalistycznego wymaganego w szkołach ponadgimnazjalnych - **zawyżono liczbę uczniów oddziałów sportowych o 69 osób.**

Reasumując, zastrzeżenia i wyjaśnienia zawarte w piśmie Powiatowego Zespołu Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie z dnia 10.07.2020 r. pozostają bez wpływu na ustalenia zwarte w sprawozdaniu z przeprowadzonego audytu nr 2201-ICA.52.7.1.2020.10 z dnia 30.06.2020 r.

W związku z powyższym Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku podtrzymuje dokonane ustalenia audytu w całości.

Rozbieżności między danymi wykazanymi w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r., a stanem faktycznym ustalonym w toku audytu, które spowodowały zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej, przedstawiono w poniższej tabeli:

### III Liceum Ogólnokształcące

	Według SIO	Według audytu	Różnica (3-2)
1	2	3	4
Liczba uczniów szkoły	107	107	0
Liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego	2	2	0
– z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	2	2	0
Liczba uczniów oddziałów sportowych	69	0	(-) 69

Podsumowując, w wyniku audytu przeprowadzonego w III Liceum Ogólnokształcącym wchodzącym w skład Powiatowego Zespołu Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie ustalono, że w SIO według stanu na dzień 30 września 2015 r. wykazano nieprawidłowe dane, skutkując zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Powiat Wejherowski:

- wykazano zawyżoną o 69 uczniów liczbę uczniów oddziałów sportowych, które na ten dzień nie spełniały kryteriów oddziału sportowego, określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r., poz. 1129),

wskutek wykazania 69 uczniów, uczęszczających do oddziałów sportowych, które nie spełniały kryteriów oddziału sportowego, naruszono przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.), gdzie w art. 107 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 pkt 1 lit. e w powiązaniu z art. 112 ust. 1 określono, że system informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych w skład których wchodzi zbiory danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach. Zbiory danych systemu informacji oświatowej zawierają dane o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, według oddziałów, według stanu na dzień 30 września.

### **D. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu przeprowadzonego w Powiatowym Zespole Kształcenia Specjalnego w Wejherowie, ul. Jana III Sobieskiego 279, 84-200 Wejherowo, NIP 5882400476.**

#### **D.1. Szkoła Podstawowa Nr 2 Specjalna w Rumi.**

- Szkoła Podstawowa Nr 2 Specjalna w Rumi wykazała w SIO w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” – ogółem 10 uczniów.

W toku audytu ustalono, że według stanu na dzień 30 września 2015 r. 10 uczniów uczęszczało do Szkoły Podstawowej Nr 2 Specjalnej w Rumii.

Na podstawie ustalonego w toku audytu stanu faktycznego należy stwierdzić, że w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*”, Szkoła Podstawowa Nr 2 Specjalna w Rumi wykazała prawidłową liczbę uczniów.

- Szkoła Podstawowa Nr 2 Specjalna w Rumi wykazała w SIO w tabeli NP 1. „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*” – ogółem 1 ucznia z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz niepełnosprawność ruchową w tym afazję.

W toku audytu ustalono, że według stanu na dzień 30 września 2015 r. 1 uczeń posiadał aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na więcej niż jedną niepełnosprawność i na ten dzień uczęszczał do Szkoły Podstawowej Nr 2 Specjalnej w Rumii.

Na podstawie ustalonego w toku audytu stanu faktycznego należy stwierdzić, że w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli NP 1. „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*”, Szkoła Podstawowa Nr 2 Specjalna w Rumi wykazała prawidłową liczbę uczniów.

- Szkoła Podstawowa Nr 2 Specjalna w Rumi wykazała w SIO w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” – ogółem 9 uczniów z jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

W toku audytu ustalono, że według stanu na dzień 30 września 2015 r. 9 uczniów posiadał aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na jedną niepełnosprawność (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym) i uczestniczyło w zajęciach do Szkoły Podstawowej Nr 2 Specjalnej w Rumii.

Na podstawie ustalonego w toku audytu stanu faktycznego należy stwierdzić, że w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*”, Szkoła Podstawowa Nr 2 Specjalna w Rumi wykazała prawidłową liczbę uczniów.

## **D.2. Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy w Wejherowie.**

- Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy w Wejherowie wykazała w SIO w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności*” – ogółem 50 uczniów.

W toku audytu ustalono, że według stanu na dzień 30 września 2015 r. 50 uczniów uczęszczało do Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w Wejherowie.

Na podstawie ustalonego w toku audytu stanu faktycznego należy stwierdzić, że w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas,*

oddziałów, zawodów lub specjalności”, Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy w Wejherowie wykazała prawidłową liczbę uczniów.

- Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy w Wejherowie wykazała w SIO w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” – ogółem 28 uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (w tym 5 osób uczących się poza szkołą), z tego:
  - słabowidzący – 6 uczniów,
  - słabosłyszący – 1 uczeń,
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 12 uczniów,
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym – 16 uczniów,
  - z niepełnosprawnością ruchową – 21 uczniów,
  - z autyzm w tym zespołem Aspergera – 6 uczniów,

W toku audytu ustalono, że według stanu na dzień 30 września 2015 r. 28 uczniów posiadało aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na więcej niż jedną niepełnosprawność i na ten dzień tylu uczniów uczęszczało do Szkoły Specjalnej Przesposabiającej do Pracy w Wejherowie.

Ponadto ustalono, że 5 osób uczęszczało do Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Rumi.

Na podstawie ustalonego w toku audytu stanu faktycznego należy stwierdzić, że w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli NP 1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”, Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy w Wejherowie wykazała prawidłową liczbę uczniów.

- Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy w Wejherowie wykazała w SIO w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” – ogółem 22 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), w tym: 22 uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym.

W toku audytu ustalono, że według stanu na dzień 30 września 2015 r. 22 uczniów posiadało aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na jedną niepełnosprawność (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym) i na ten dzień tylu uczniów uczęszczało do Szkoły Specjalnej Przesposabiającej do Pracy w Wejherowie.

Na podstawie ustalonego w toku audytu stanu faktycznego należy stwierdzić, że w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy w Wejherowie wykazała prawidłową liczbę uczniów.

### **D.3. Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi.**

- Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi w SIO w tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia

*specjalnego*” według stanu na dzień 30 września 2015 r. wykazał ogółem 16 wychowanków, w tym:

- słabowidzący – 5 wychowanków,
- słabosłyszący – 2 wychowanków,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 16 wychowanków,
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 14 wychowanków,
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 1 wychowanek.

Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi wykazał jednocześnie w tabeli NP6. „*Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego*” taką samą ilość dzieci jak w tabeli SO1., z roczników: 1994 – 2012.

W trakcie audytu stwierdzono, że w tabeli SO1. „*Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*” na dzień 30 września 2015 r. nieprawidłowo wykazano niżej wymienione niepełnosprawności:

- niewidomi – wykazano 0 wychowanków (zaniżono o 1),
- słabowidzący – wykazano 5 wychowanków (zawyżono o 1),
- słabosłyszący – wykazano 2 wychowanków (zawyżono o 1)
- niepełnosprawność ruchowa, w tym afazja – wykazano 14 (zaniżono o 1).

Oznacza to, że wykazane w SIO w tabeli SO1. „*Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*” rodzaje niepełnosprawności wychowanków posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na więcej niż jedną niepełnosprawność, były inne niż rodzaje niepełnosprawności wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

Zgodnie z art. 107 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.), system informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi zbiory danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach.

Zgodnie z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h ww. ustawy, zbiór danych systemu informacji oświatowej zawiera dane o liczbie uczniów według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty (to jest między innymi orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego).

Dane wprowadzone przez Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. nie były zgodne z zapisami aktualnych na ten dzień orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi wykazując w SIO według stanu na dzień 30 września 2015 r. w tabeli SO1. „*Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*”, jak i w tabeli NP6. „*Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego*”, wykazał 16 wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością i taka liczba dzieci posiadała orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na więcej

niż jedną niepełnosprawność, przy czym poszczególne rodzaje niepełnosprawności wykazane w SIO w tabeli SO1. były inne niż rodzaje niepełnosprawności wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Tym samym Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi naruszył przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.), gdzie w art. 107 ust. 1 pkt 2 i art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h w powiązaniu z art. 112 ust. 1 określono, że w skład baz danych oświatowych wchodzi zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach, który z kolei zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, według stanu na dzień 30 września.

Wykazując nieprawidłowe rodzaje niepełnosprawności wychowanków Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Rumi z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością naruszono ww. przepisy.

Nieprawidłowość ta nie miała jednak wpływu na zakwalifikowanie wychowanków ośrodka jako wychowanków z niepełnosprawnościami sprzężonymi i tym samym nie miała wpływu na naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r.

- Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi wykazał w SIO w tabeli NP5. „*Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych*” – ogółem 32 wychowanków z roczników 1991 – 2011.

W toku audytu ustalono, że według stanu na dzień 30 września 2015 r. 32 wychowanków posiadało aktualne orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych i na ten dzień tylu uczniów uczęszczało na zajęcia.

Na podstawie ustalonego w toku audytu stanu faktycznego należy stwierdzić, że w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli NP5. „*Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych*”, Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi wykazała prawidłową liczbę wychowanków posiadających aktualne orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

- Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi wykazał w SIO w tabeli U6. „*Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej*” – ogółem 6 dzieci.

W toku audytu ustalono, że według stanu na dzień 30 września 2015 r. 5 dzieci było objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.

Na podstawie okazanego dziennika zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka prowadzonego w roku szkolnym 2015/2016 stwierdzono, że zajęcia odbywały się według planu w piątki i do dnia 30.09.2015 r. w zajęciach uczestniczyło 5 dzieci, tj. Radosław M., Jakub G., Nikodem N., Przemysław S., Celina M.

W trakcie audytu przedstawiono dokumenty dotyczące Jasminy T., tj. opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, skierowanie do Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego oraz dziennik zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju na rok szkolny 2015/2016. W wyniku



analizy ww. dokumentów stwierdzono, że opinię oraz skierowanie do Powiatowego Zespołu Kształcenia Specjalnego w Wejherowie doręczono dnia 30.09.2015 r., natomiast faktyczną datą rozpoczęcia zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju dla Jasmin T. był dzień 02.10.2015 r.

Z powyższego wynika, że na dzień 30.09.2015 r. Jasmin T. nie uczestniczyła w ww. zajęciach i w związku z tym nie mogła być wykazana w tabeli U6. „*Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej*” jako dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju.

Na podstawie okazanego dziennika zajęć wspomaganie rozwoju dziecka prowadzonego w roku szkolnym 2015/2016 oraz opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, jak i odroczenia obowiązku szkolnego ustalono, że na dzień 30.09.2015 r. audytowany Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi objął wczesnym wspomaganie rozwoju 5 dzieci.

Na podstawie ustalonego w toku audytu stanu faktycznego należy stwierdzić, że Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi wykazał w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli U6. „*Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej*” nieprawidłową liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.

Według stanu na dzień 30.09.2015 r. do prowadzenia baz danych oświatowych służył, udostępniony przez Ministra Edukacji Narodowej, program SIO wersja 3.15. Jego integralną częścią była *Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.19 (30 września 2015 r.)*.

W programie SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. określono tabelę U6. „*Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej*”, gdzie zgodnie z instrukcją wykazuje się dzieci w wieku od zera do siódmego roku życia (w wyjątkowych wypadkach do dziesiątego roku życia), objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej. Ponadto w ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych ze względu na specyfikę ich działania, w tabeli U6 wykazuje się dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju. Dzieci te, w zależności od stanu faktycznego, mogą być również wykazane w tabeli SO1., o ile oprócz realizacji zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju są wychowankami ośrodka.

Zgodnie z art. 107 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.), system informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi zbiorów danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach.

Zgodnie z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h ww. ustawy, zbiór danych systemu informacji oświatowej zawiera dane o liczbie uczniów według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty (to jest między innymi orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego).

Wykazując w SIO według stanu na dzień 30 września 2015 r. w tabeli U6. „*Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej*” zawyżoną

o 1 osobę liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju naruszono przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.), gdzie w art. 107 ust. 1 pkt 2 i art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h w powiązaniu z art. 112 ust. 1

określono, że w skład baz danych oświatowych wchodzi zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach, który z kolei zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, według stanu na dzień 30 września.

Podsumowując, wykazując w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. 1 dziecko jako dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, które do tego dnia nie rozpoczęło ww. zajęć w Ośrodku Rewalidacyjno-Wychowawczym (zajęcia dla tego dziecka rozpoczęto po dniu 30.09.2015 r.) – zawyżono liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju o 1 osobę.

#### **Podsumowanie ustaleń dokonanych w toku audytu przeprowadzonego w Powiatowym Zespole Kształcenia Specjalnego w Wejherowie.**

W wyniku audytu ustalono, że Szkoła Podstawowa Nr 2 Specjalna w Rumi w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazała prawidłową liczbę:

- uczniów szkoły ogółem,
- uczniów klas pierwszych, drugich i trzecich szkoły podstawowej,
- uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego;
- uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności).

W wyniku audytu ustalono, że Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy w Wejherowie w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazała prawidłową liczbę:

- uczniów szkoły ponadgimnazjalnych ogółem,
- uczniów uczących się poza szkołą,
- uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego;
- uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności).

W wyniku audytu ustalono, że Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazał prawidłową liczbę:

- wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego;
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.

Ponadto, w wyniku audytu ustalono, że Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazał nieprawidłową liczbę:

- dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii.

Dyrektor Powiatowego Zespołu Kształcenia Specjalnego w Wejherowie w piśmie z dnia 20.07.2020 r. złożył następujące wyjaśnienia:

*„Dyrektor Powiatowego Zespołu Kształcenia Specjalnego w Wejherowie uważa, że nie*

popelniono błędu wykazując w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2015 r. liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii. Zgodnie z instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.19 (30 września 2015 r.) czyli w okresie podlegającym kontroli, do tabeli U6 wprowadzono liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej - ogółem 6 dzieci.

Dyrektor Powiatowego Zespołu Kształcenia Specjalnego w Wejherowie przy przyjęciu dziecka na zajęcia wczesnego wspomaganie rozwoju postępuje zgodnie z „Regulaminem zespołu wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci w Ośrodku Rewalidacyjno-Wychowawczym w Rumi w PZKS w Wejherowie”. Zgodnie z § 4 powyższego regulaminu:

1. Dyrektor PZKS powołuje zespół wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, w skład którego wchodzi:

- koordynator prac zespołu Wicedyrektor ds. ORW w Rumi
- pedagog specjalny
- psycholog
- logopeda
- specjalista z zakresu usprawniania ruchowego
- inni specjaliści w zależności od potrzeb dziecka i jego rodziny (np. terapeuta integracji sensorycznej).

2. Do zadań zespołu należy w szczególności:

- w dniu przyjęcia dziecka analiza dokumentacji oraz przeprowadzenie wywiadu z rodzicami i obserwacji dziecka podczas zajęć wstępnych
- ustalenie, na podstawie opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, kierunków i harmonogramu działań w zakresie wczesnego wspomaganie i wsparcia rodziny dziecka -plan zajęć, ustalenie składów grup, ustalenie harmonogramów zajęć, opracowanie planu pracy z rodziną
- nawiązanie współpracy z podmiotem leczniczym lub ośrodkiem pomocy społecznej w celu zapewnienia dziecku rehabilitacji, terapii lub innych form pomocy, stosownie do jego potrzeb
- opracowanie i realizowanie z dzieckiem i jego rodziną indywidualnego programu wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, z uwzględnieniem działań wspomagających rodzinę dziecka w zakresie realizacji programu, koordynowania działań specjalistów prowadzących zajęcia z dzieckiem oraz oceniania postępów dziecka
- analizowanie skuteczności pomocy udzielanej dziecku i jego rodzinie, wprowadzanie zmian w indywidualnym programie wczesnego wspomaganie, stosownie do potrzeb dziecka i jego rodziny, oraz planowanie dalszych działań w zakresie wczesnego wspomaganie.

3. Zespół dokumentuje działania prowadzone w ramach indywidualnego programu wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, a w szczególności:

- protokołuje zebrania zespołu
- opracowuje indywidualne programy wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, które akceptują rodzice w formie złożenia podpisu pod programem
- prowadzi dzienniki zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka
- dokonuje oceny postępów dziecka
- przygotowuje opinie.

4. Zespół spotyka się w miarę potrzeb, nie rzadziej niż raz na 3 miesiące. Powyższe punkty regulaminu zostały zastosowane 30 września 2015 r. wobec Jaśmin T., której rodzice, w tym dniu, dostarczyli opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju i skierowanie na zajęcia wydane przez Starostę Wejherowski.

Sporządzono protokół z posiedzenia Zespołu Wczesnego Wspomaganie Rozwoju Dziecka ORW w Rumi z dnia 30 września 2015 r., w którym znajdują się informacje o przeprowadzonych zajęciach wstępnych, obserwacji dziecka, wywiadzie z rodzicami i ustaleniu kierunków

*i harmonogramu działań w zakresie wczesnego wspomaganie rozwoju i wsparcia rodziny dziecka. W wyniku przeprowadzonych zajęć wstępnych z Jaśmin T. sporządzono „Arkusze obserwacyjny cech rozwojowych dziecka 4-letniego” ustalono zakres i wymiar proponowanych zajęć.*

*Wobec przeprowadzonych czynności regulaminowych z Jaśmin T. i rodzicami uznaliśmy, że dziecko 30 września 2015 r. zostało objęte zajęciami wczesnego wspomaganie rozwoju i wykazane w tabeli U6 programu SIO wersja 3.19.”*

Niniejszy audyt nr 2201-ICA.52.8.1.2020 przeprowadzono w zakresie: Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na rok 2016.

Celem audytu była ocena pod względem zgodności z prawem wykazania przez Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie, danych w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2015 r., stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok dla jednostki samorządu terytorialnego prowadzącej ww. Zespół tj. Powiatu Wejherowskiego.

W trakcie audytu ustalono, że Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi wchodzący w skład Powiatowego Zespołu Kształcenia Specjalnego w Wejherowie wykazał w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2015 roku nieprawidłowe dane, skutkujące zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej na rok 2016 przez jednostkę samorządu terytorialnego prowadzącą ww. Zespół Szkół, tj. Powiat Wejherowski, w tym:

– zawyżoną o 1 osobę liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, które do tego dnia nie rozpoczęło ww. zajęć w Ośrodku Rewalidacyjno-Wychowawczym (zajęcia dla tego dziecka rozpoczęto po dniu 30.09.2015 r.),

czym naruszono przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.), gdzie w art. 107 ust. 1 pkt 2 i art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h w powiązaniu z art. 112 ust. 1 określono, że w skład baz danych oświatowych wchodzi zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach, który z kolei zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, według stanu na dzień 30 września.

Mając na uwadze powyższe Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku w odpowiedzi z dnia 23.01.2020 r. na wyjaśnienia Dyrektora Powiatowego Zespołu Kształcenia Specjalnego w Wejherowie stwierdza, co następuje:

Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi wykazał w SIO w tabeli U6. „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” – ogółem 6 dzieci.

W toku audytu ustalono, że według stanu na dzień 30 września 2015 r. - 5 dzieci było objętych zajęciami wczesnego wspomaganie rozwoju.

Na podstawie okazanego dziennika zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka prowadzonego w roku szkolnym 2015/2016 stwierdzono, że zajęcia odbywały się według planu w piątki i do dnia 30.09.2015 r. w zajęciach uczestniczyło 5 dzieci, tj. Radosław M., Jakub G., Nikodem N., Przemysław S., Celina M.

W trakcie audytu przedstawiono dokumenty dotyczące Jasmin T., tj.:

- opinię z dnia 30.09.2015 r. o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju,
- skierowanie do Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego z dnia 30.09.2015 r. wydane przez Starostę Wejherowskiego,
- dziennik zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju na rok szkolny 2015/2016.

W wyniku analizy ww. dokumentów stwierdzono, że opinię oraz skierowanie do Powiatowego Zespołu Kształcenia Specjalnego w Wejherowie doręczono dnia 30.09.2015 r., natomiast faktyczną datą rozpoczęcia zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju dla Jasmin T. był dzień 02.10.2015 r.

Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie w wyjaśnieniach z dnia 20.07.2020 r. wskazał, że w dniu 30.09.2015 r. sporządzono protokół z posiedzenia Zespołu Wczesnego Wspomaganie Rozwoju Dziecka ORW w Rumi, w którym znajdują się informacje o przeprowadzonych zajęciach wstępnych, obserwacji dziecka, wywiadzie z rodzicami i ustaleniu kierunków i harmonogramu działań w zakresie wczesnego wspomaganie rozwoju i wsparcia rodziny dziecka. W piśmie wskazano również, że w wyniku przeprowadzonych zajęć wstępnych z Jasmin T. sporządzono „Arkusze obserwacyjny cech rozwojowych dziecka 4 - letniego” i ustalono zakres i wymiar proponowanych zajęć.

Powyższe potwierdza, że przeprowadzone zajęcia wstępne – ocena dziecka były elementem diagnozy funkcjonalnej, której wyniki odnotowuje się w arkuszach obserwacji (w tym przypadku w „Arkuszu obserwacyjnym cech rozwojowych dziecka 4 - letniego”), które stanowią podstawę analizy funkcjonowania dziecka i określania jego potrzeb, możliwości, ograniczeń, motywacji i zainteresowań oraz opracowania programu rehabilitacji.

Na podkreślenie zasługuje fakt, że zajęcia takie, nie są jeszcze zajęciami wczesnego wspomaganie rozwoju, których przeprowadzenie uprawnia do wykazania dziecka jako objętego zajęciami wczesnego wspomaganie rozwoju.

Z powyższego wynika, że na dzień 30.09.2015 r. Jasmin T. nie uczestniczyła w ww. zajęciach i w związku z tym nie mogła być wykazana w tabeli U6. „*Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej*” jako dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju.

Na podstawie okazanego dziennika zajęć wspomaganie rozwoju dziecka prowadzonego w roku szkolnym 2015/2016 oraz opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, jak i odroczenia obowiązku szkolnego ustalono, że na dzień 30.09.2015 r. audytowany Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi objął wczesnym wspomaganie rozwoju 5 dzieci.

Na podstawie ustalonego w toku audytu stanu faktycznego należy stwierdzić, że Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi wykazał w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. w tabeli U6. „*Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej*” nieprawidłową liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.

Według stanu na dzień 30.09.2015 r. do prowadzenia baz danych oświatowych służył, udostępniony przez Ministra Edukacji Narodowej, program SIO wersja 3.15. Jego integralną częścią była *Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.19 (30 września 2015 r.)*.

W programie SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. określono tabelę U6. „*Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej*”, gdzie zgodnie z instrukcją wykazują się dzieci w wieku od zera do siódmego roku życia (w wyjątkowych wypadkach do dziesiątego roku życia), objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej. Ponadto w ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych ze względu na specyfikę ich działania, w tabeli U6 wykazuje się dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju. Dzieci te, w zależności od stanu faktycznego, mogą być również wykazane w tabeli SO1., o ile oprócz realizacji zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju są wychowankami ośrodka.

Zgodnie z art. 107 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.), system informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi zbiory danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach.

Zgodnie z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h ww. ustawy, zbiór danych systemu informacji oświatowej zawiera dane o liczbie uczniów według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty (to jest między innymi orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego).

Wykazując w SIO według stanu na dzień 30 września 2015 r. w tabeli U6. „*Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej*” zawyżoną o 1 osobę liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju naruszono przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.), gdzie w art. 107 ust. 1 pkt 2 i art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h w powiązaniu z art. 112 ust. 1 określono, że w skład baz danych oświatowych wchodzi zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach, który z kolei zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, według stanu na dzień 30 września.

Podsumowując, wykazując w SIO według stanu na dzień 30 września 2015 r. 1 dziecko jako dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, które do tego dnia nie rozpoczęło ww. zajęć w Ośrodku Rewalidacyjno-Wychowawczym (zajęcia dla tego dziecka rozpoczęto po dniu 30.09.2015 r.) – zawyżono liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju o 1 osobę.

Reasumując, zastrzeżenia i wyjaśnienia zawarte w piśmie Powiatowego Zespołu Kształcenia Specjalnego w Wejherowie z dnia 20.07.2020 r. pozostają bez wpływu na ustalenia zawarte w sprawozdaniu z przeprowadzonego audytu nr 2201-ICA.52.8.1.2020.11 z dnia 10.07.2020 r.

W związku z powyższym Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku podtrzymuje dokonane ustalenia audytu w całości.

Rozbieżności między danymi wykazanymi w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r., a stanem faktycznym ustalonym w toku audytu, które spowodowały zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r., przedstawiono w poniższych tabelach:

#### Szkoła Podstawowa Nr 2 Specjalna w Rumi

Wyszczególnienie 1	Według SIO 2	Według audytu 3	Różnica (3-2) 4
Liczba uczniów szkoły ogółem.	10	10	0
Liczba uczniów klas I-III szkoły podstawowej.	6	6	0
Liczba uczniów z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością.	1	1	0
Liczba uczniów z jedną niepełnosprawnością, w tym:	9	9	0
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	9	9	0

#### Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy w Wejherowie

1	Według SIO 2	Według audytu 3	Różnica (3-2) 4
Liczba uczniów szkoły ponadgimnazjalnej ogółem, w tym:	50	50	0
- liczba uczniów uczących się w szkole	45	45	0
- liczba uczniów uczących się poza szkołą	5	5	0
Liczba uczniów z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością, w tym:	28	28	0
- słabowidzący	6	6	0
- słabosłyszący	1	1	0
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	12	12	0
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	16	16	0
- z niepełnosprawnością ruchową w tym afazją	21	21	0
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	6	6	0
Liczba uczniów z jedną niepełnosprawnością, w tym:	22	22	0
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	22	22	0

#### Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi

1	Według SIO 2	Według audytu 3	Różnica (3-2) 4
Liczba wychowanków z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością, w tym:	16	16	0
- niewidomi	0	1	(+) 1
- słabowidzący	5	4	(-) 1
- słabosłyszący	2	1	(-) 1
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	16	16	0
- z niepełnosprawnością ruchową w tym afazją	14	15	(+) 1

- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	1	1	0
Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.	32	32	0
Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej.	6	5	(-) 1

#### **Dzieci objęte zajęciami wczesnego wspomaganie rozwoju**

	Według SIO	Według audytu	Różnica (3-2)
1	2	3	4
Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej.	6	5	(-) 1

Podsumowując, w wyniku audytu przeprowadzonego w Powiatowym Zespole Kształcenia Specjalnego w Wejherowie ustalono, że w SIO według stanu na dzień 30.09.2015 r. wykazano nieprawidłowe dane, skutkując zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Powiat Wejherowski:

- wykazano zawyżoną o 1 osobę liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, wskutek wykazania 1 dziecka jako dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, które do tego dnia nie rozpoczęło ww. zajęć w Ośrodku Rewalidacyjno-Wychowawczym (zajęcia dla tego dziecka rozpoczęto po dniu 30.09.2015r.), czym naruszono przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.), gdzie w art. 107 ust. 1 pkt 2 i art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h w powiązaniu z art. 112 ust. 1 określono, że w skład baz danych oświatowych wchodzi zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach, który z kolei zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, według stanu na dzień 30 września.

Ponadto w SIO według stanu na dzień 30 września 2015 r. wykazano nieprawidłowe dane, które nie spowodowały zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej:

- wykazano nieprawidłowe rodzaje niepełnosprawności uczniów z orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawnością, czym naruszono przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.), gdzie w art. 107 ust. 1 pkt 2 i art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h w powiązaniu z art. 112 ust. 1 określono, że zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach, a zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71 b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty – które są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września.



**Projekcja finansowych skutków ustaleń audytu – podsumowanie nieprawidłowości opisanych szczegółowo w punktach A, B, C i D niniejszego protokołu.**

Zgodnie z art. 108 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz.U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.) szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2–4, natomiast zgodnie z art. 108 ust. 8 pkt 1 lit. a i b jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych z baz danych oświatowych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki, szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne i osoby fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Z art. 111 ust. 1 ww. ustawy wynika, iż szkoły i placówki oświatowe jako podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, natomiast z art. 111 ust. 2 i 3 ustawy wynika, iż jednostka samorządu terytorialnego jako podmiot, o którym mowa w art. 108 ust. 8, obowiązana jest do sprawdzenia kompletności danych przekazanych jej przez szkoły i placówki oświatowe oraz do sprawdzania poprawności danych przekazywanych przez szkoły i placówki oświatowe z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego na podstawie odrębnych przepisów.

Zgodnie z art. 50 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o systemie informacji oświatowej, raz w roku, według stanu na dzień 30 września, na podstawie danych zawartych w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, zgromadzonych w bazie danych SIO, są sporządzane zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego.

Jak wynika z powyższego, wykazanie nieprawidłowych danych w systemie informacji oświatowej pozostaje w związku z przyznaniem jednostce samorządu terytorialnego prowadzącej, bądź dotującej ośrodek/szkołę części oświatowej subwencji ogólnej w nieprawidłowej wysokości.

W załączniku do wskazanego wyżej rozporządzenia do wyliczenia uzupełniającej liczby uczniów w bazowym roku szkolnym w zakresie zadań szkolnych określono wagi od P1 do P36, w tym:

- P5 = 2,90 – dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w §1 ust. 1 rozporządzenia), dla uczniów z zaburzeniami psychicznymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia, wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- P6 = 3,60 – dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń

- o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art.71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- P7 = 9,50 – dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez szkoły podstawowe, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne i poradnie psychologiczno-pedagogiczne, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
  - P9 = 0,082 – dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych oraz szkół artystycznych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia),
  - P10 = 0,12 – dla uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży,
  - P11 = 0,23 – dla słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe, w tym na realizację praktycznej nauki zawodu, a także dla uczniów szkół specjalnych przysposabiających do pracy dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi (waga nie obejmuje uczniów szkół artystycznych oraz uczniów zasadniczych szkół zawodowych dla dzieci i młodzieży, będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy),
  - P12 = 0,08 – dla uczniów zasadniczych szkół zawodowych dla dzieci i młodzieży, będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy.
  - P17 = 0,2 – dla uczniów oddziałów sportowych,
  - P35 = 0,045 – dla uczniów pierwszych, drugich i trzecich klas szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia.

W załączniku do wskazanego wyżej rozporządzenia do wyliczenia przeliczeniowej liczby wychowanków albo dzieci i młodzieży uprawnionych lub korzystających w bazowym roku szkolnym, w zakresie zadań pozaszkolnych, określono wagi od P37 do P50, w tym:

- P45 = 9,50 – m. in. dla dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, będących wychowankami przedszkoli (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia, tj. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla dzieci w przedszkolach specjalnych;
- P47 = 0,840 – m. in. dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach podstawowych, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych, poradniach psychologiczno-pedagogicznych.

W poniższych tabelach przedstawiono zestawienie danych, które zostały wykazane w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2015 r. w porównaniu z ustaleniami niniejszego audytu, skutkującymi zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej:

**A. Kaszubska Fundacja Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „Podaruj Trochę Słońca”, Starkowa Huta 35, 83-312 Hopowo, NIP 5891583370, prowadząca Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu:**

**Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Strzeczcu**

Lp.	Rodzaj wagi	Wartość wagi	Liczba dzieci wykazana w SIO	Liczba dzieci według audytu	Różnica (5-4)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	P45	9,50	29	29	0	Wychowankowie ośrodka rewalidacyjno-wychowawczego
2.	P47	0,84	4	4	0	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju

**B. Powiatowy Cech Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców, ul. Gen. Józefa Hallera 18, 84-200 Wejherowo, NIP 5881453944, prowadzący Niepubliczną Szkołę Rzemiosła w Wejherowie im. Świętego Józefa w Wejherowie:**

**Niepubliczna Szkoła Rzemiosła w Wejherowie.**

Lp.	Rodzaj wagi	Wartość wagi	Liczba uczniów wykazana w SIO	Liczba uczniów według audytu	Różnica (5-4)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Liczba uczniów szkoły	1	427	427	0	
2.	P9	0,082	427	427	0	Uczniowie szkół ponadgimnazjalnych
3.	P12	0,08	427	426	(-1)	Uczniowie będący młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy

**C. Powiatowy Zespół Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie, ul. Strzelecka 9, 84-200 Wejherowo, NIP 5881509780, prowadzący III Liceum Ogólnokształcące:**

**III Liceum Ogólnokształcące**

Lp.	Rodzaj wagi	Wartość wagi	Liczba dzieci wykazana w SIO	Liczba dzieci według audytu	Różnica (5-4)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Liczba uczniów szkoły	1	107	107	0	
2.	P5	2,90	2	2	0	Uczniowie z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją

3.	P10	0,12	107	107	0	Uczniowie liceów ogólnokształcących
4.	P17	0,2	69	0	(-) 69	Uczniowie oddziałów sportowych

**D. Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie, ul. Jana III Sobieskiego 279, 84-200 Wejherowo, NIP 5882400476:**

**Szkoła Podstawowa Nr 2 Specjalna w Rumi**

Lp.	Rodzaj wagi	Wartość wagi	Liczba dzieci wykazana w SIO	Liczba dzieci według audytu	Różnica (5-4)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Liczba uczniów szkoły	1	10	10	0	
2.	P6	3,60	9	9	0	Uczniowie niesłyszący, słabosłyszący, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym.
3.	P7	9,50	1	1	0	Uczniowie z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera.
4.	P35	0,045	6	6	0	Uczniowie pierwszych, drugich i trzecich klas szkół podstawowych.

**Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy w Wejherowie**

Lp.	Rodzaj wagi	Wartość wagi	Liczba dzieci wykazana w SIO	Liczba dzieci według audytu	Różnica (5-4)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Liczba uczniów szkoły	1	45	45	0	
2.	Liczba uczniów uczących się poza szkołą	0,6	5	5	0	Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego spełniający obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w OREW.
3.	P6	3,60	22	22	0	Uczniowie niesłyszący, słabosłyszący, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym.
4.	P7	9,50	23	23	0	Uczniowie z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera.
5.	P9	0,082	50	50	0	Uczniowie szkół ponadgimnazjalnych.

6.	P11	0,23	50	50	0	Uczniowie szkół specjalnych przysposabiających do pracy dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi.
----	-----	------	----	----	---	---

#### Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi

Lp.	Rodzaj wagi	Wartość wagi	Liczba dzieci wykazana w SIO	Liczba dzieci według audytu	Różnica (5-4)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	P45	9,50	48	48	0	Wychowankowie ośrodka rewalidacyjno-wychowawczego na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.
2.	P47	0,840	6	5	(-) 1	Dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawne oraz ustalony stan faktyczny sprawy należy stwierdzić, iż nieprawidłowe dane wykazane w Systemie Informacji Oświatowej skutkowały naliczeniem i przyznaniem Powiatowi Wejherowskiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. w wysokości zawyżonej o szacunkową kwotę 75.986,37 zł, którą wyliczono jak niżej, gdzie:

- wskaźnik korygujący Di określony w metryczce subwencji oświatowej 2016 dla Powiatu Wejherowskiego na rok 2016 = **0,9780309549**
- finansowy standard A podziału subwencji oświatowej 2016 w zł = **5278,0717**;
- kwota zawyżenia subwencji = iloczyn liczony w tabelach niżej, jako: **kol. 2 x kol. 3 x Di x A.**

W poniższych tabelach wyliczono kwotę zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej wynikającą z nieprawidłowości stwierdzonych w poszczególnych szkołach/placówkach oświatowych:

**Powiatowy Cech Rzemiosł Małych i Średnich Przedsiębiorstw – Związek Pracodawców, ul. Gen. Józefa Hallera 18, 84-200 Wejherowo, NIP 5881453944, prowadzący Niepubliczną Szkołę Rzemiosła w Wejherowie im. Świętego Józefa w Wejherowie:**

#### Niepubliczna Szkoła Rzemiosła w Wejherowie.

Waga	Wartość wagi	Różnica w liczbie wychowanków	Kwota zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej
1	2	3	4
Liczba uczniów szkoły	1	0	0
P9	0,082	0	0
P12	0,08	(-)1	412,97
<b>Razem:</b>			<b>412,97 zł</b>

Powiatowy Zespół Szkół nr 2 im. Bohaterskiej Załogi ORP „Orzeł” w Wejherowie, ul. Strzelecka 9, 84-200 Wejherowo, NIP 5881509780, prowadzący III Liceum Ogólnokształcące:

### III Liceum Ogólnokształcące

Waga	Wartość wagi	Różnica w liczbie wychowanków	Kwota zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej
1	2	3	4
Liczba uczniów szkoły	1	0	0
P5	2,90	0	0
P10	0,12	0	0
P17	0,2	(-) 69	71 237,22
<b>Razem:</b>			<b>71.237,22 zł</b>

Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie, ul. Jana III Sobieskiego 279, 84-200 Wejherowo, NIP 5882400476:

### Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Rumi

Waga	Wartość wagi	Różnica w liczbie wychowanków	Kwota zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej
1	2	3	4
P45	9,50	0	0
P47	0,840	(-) 1	4 336,18
<b>Razem:</b>			<b>4.336,18 zł</b>

Zgodnie z art. 28 ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 23 ze zm.), po odliczeniu rezerwy, o której mowa w ust. 2, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania dzieli część oświatową subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, biorąc pod uwagę zakres realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych, z wyłączeniem zadań związanych z dowozem uczniów oraz zadań związanych z prowadzeniem przedszkoli ogólnodostępnych i oddziałów ogólnodostępnych w przedszkolach z oddziałami integracyjnymi oraz zadań związanych z prowadzeniem innych form wychowania przedszkolnego - w sposób określony na podstawie ust. 6. Do podziału części oświatowej subwencji ogólnej przyjmuje się dane zgromadzone w bazie danych systemu informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1942 ze zm.).

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 ww. ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w przypadku gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji:

- 1) zmniejsza o odpowiednią kwotę część oświatową subwencji ogólnej w zakresie subwencji na rok budżetowy oraz potrąca z kolejnej raty nienależnie otrzymaną kwotę, wynikającą ze zmniejszenia tej części subwencji, a jeżeli nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od jednej raty – wstrzymuje przekazywanie rat, bądź gdy nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego – wstrzymuje przekazywanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji;

- 2) zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot – w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.

***Wnioski i zalecenia:***

Wystąpić z wnioskiem o ponowne wyliczenie części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok w prawidłowej wysokości.

---

Zgodnie z art. 97 ust. 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 505 ze zm.) – Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu, o którym mowa w art. 95 ust. 1 pkt 2-7, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

Zgodnie z art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 505 ze zm.) – organ wyznacza Audytowanemu termin 30 dni od daty otrzymania niniejszego sprawozdania na poinformowanie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.

Sprawozdanie z audytu sporządzono w pięciu jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Audytowanemu.

Otrzymują:

1. Powiat Wejherowski  
84-200 Wejherowo, ul. 3 Maja 4,
2. Rada Powiatu Wejherowskiego  
84-200 Wejherowo, ul. 3 Maja 4,
3. Ministerstwo Edukacji Narodowej  
00-918 Warszawa, Al. J. Ch. Szucha 25,
4. Minister Finansów – Ministerstwo Finansów –  
Departament Finansów Samorządu Terytorialnego  
00-916 Warszawa, ul. Świętokrzyska 12,
5. Aa.

Z up. Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku

Kierownik Referatu  
Hanna Głab